

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИРЕКС ТРИЭР»
2024 год**

1 Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «ИРЕКС ТРИЭР»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ИРЕКС ТРИЭР».

01.10.2021г. Общество с ограниченной ответственностью «ТРИЭР» было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ИРЕКС ТРИЭР» (ГРН 2215002201753 от 01.10.2021г.).

Организация создана 30 марта 2010 года, зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №013147768 ОГРН 1107746239864.

ИНН/КПП организации: 7705913757/502701001.

Адрес (место нахождения): 140000, Московская область,
г. Люберцы, Хлебозаводская ул., д.9Б, эт/пом 4/4.

Адрес (место нахождения) организации был перерегистрирован 30 сентября 2019 года.

До этой даты адрес (место нахождения) был:

115093, г. Москва, ул. Щипок, д.18, стр.3. ИНН/КПП 7705913757/770501001. По данному адресу с 01.10.2019г. зарегистрировано обособленное подразделение

Зарегистрировано обособленное подразделение 05 июня 2012 года в ИФНС по г.Домодедово Московской области. КПП 500945001.

Адрес (место нахождения): 142000, Московская область, г. Домодедово, территория «ЭРЭСДОМ-Образцово», 1.

С 01 декабря 2012 года ООО «ИРЕКС ТРИЭР» открыло производство сырья для кондитерской и хлебопекарной промышленности на базе обособленного подразделения в Домодедовском районе территория «ЭРЭСДОМ-Образцово».

Зарегистрировано обособленное подразделение 10 января 2014 года в ИФНС №24 г. Москвы. КПП 772445001.

Адрес (место нахождения): г. Москва, Кавказский бульвар, д.59, стр.1.

В результате реорганизации 3 июля 2014 года путем присоединения к ООО «ИРЕКС ТРИЭР» присоединилась компания ООО «ЭРЭСДОМ» ИНН 5009042237(Адрес: Московская область, г. Домодедово, территория «ЭРЭСДОМ-Образцово», 1).

Зарегистрировано обособленное подразделение 01 мая 2017 года в Межрайонной ИФНС №17 по Московской области по адресу 140014, Московская область, Люберецкий район, г. Люберцы, Хлебозаводская ул., д.9. КПП 502745001.

В соответствии с Договором о присоединении ООО «ВЕСТ» к ООО «ТРИЭР» от 07.02.2018 в результате реорганизации 30 ноября 2018 года путем присоединения к ООО «ТРИЭР» присоединилась компания ООО «ВЕСТ» ИНН 5027217088(Адрес: Московская область, Люберецкий район, г.Люберцы, Хлебозаводская ул., д.9, корпус ЛИТЕР В1).

В соответствии с Договором купли-продажи долей в уставном капитале от 18 апреля 2019 года ООО «ИРЕКС ТРИЭР» приобрело в ООО «ТРИ-Р Центр» 100% Уставного капитала.

В соответствии с Протоколом № 56 внеочередного общего собрания участников ООО «ИРЕКС ТРИЭР» от 31.03.2022г. и Протоколом № 39 внеочередного общего собрания

участников ООО «ИРЕКС» от 31.03.2022г., а также Договору о присоединении б/н от 31.03.2022г., 29.08.2022г. произошло присоединение ООО «ИРЕКС» к ООО «ИРЕКС ТРИЭР».

Зарегистрировано обособленное подразделение 12 февраля 2024 года в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ленинградской области по адресу 188510, Ленинградская обл., Ломоносовский м. р-н, Виллозское г. п., Южная часть промзоны Горелово тер., ул. Понссе, д. 13, помещение 2.1.1. КПП 470745001.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Генеральный директор: Максимов Андрей Валерьевич (Протокол совместного общего собрания участников ООО «ИРЕКС ТРИЭР» и ООО «ИРЕКС» б/н от 30.06.2022г., срок действия полномочий до 31.08.2025г.)

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Главный бухгалтер: Щербакова Наталия Валерьевна (Приказ № 12 от 02.07.2020г., срок действия полномочий по настоящее время).

Организация применяет общий режим налогообложения.

Основным видом деятельности ООО «ИРЕКС ТРИЭР» до присоединения ООО «ИРЕКС» являлась оптовая торговля сырьем для хлебопекарной и кондитерской промышленности и производство. После присоединения ООО «ИРЕКС», основным видом деятельности является производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов (ОКВЭД 10.61.4).

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 225 человек.

С 29.08.2022г., после присоединения ООО «ИРЕКС», размер Уставного капитала общества составляет 166 200 000 рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

Компания «ИРЕКС ГмбХ» (Германия) с долей в уставном капитале 28%;

Компания "ИРЕКС Бетайлигунгс-ГМБх" (Германия) с долей в уставном капитале 41,5%;

Компания «ИРЕКС АРОМА» Д.О.О. (Хорватия) с долей в уставном капитале 2,5%;

Максимов Андрей Валерьевич, гражданин Российской Федерации с долей в уставном капитале 13%;

Чоп Раша, гражданин Хорватии, с долей в Уставном капитале 7,5%;

Чоп Реля, гражданин Хорватии, с долей в Уставном капитале 7,5%.

1.2 Финансовое положение организации

1.2.1. Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) за 2024 год составила 3 499 834 тыс. рублей.

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении ООО «ИРЕКС ТРИЭР» за 2024г. отражены в таблице:

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Чистая прибыль (убыток)	01	195 552	184 070
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	02	1 740 690	1 581 159
Стоимость основных средств	03	974 525	754 908
Долгосрочные финансовые вложения	04	131 229	131 229
Краткосрочные финансовые вложения	05	30 700	25 920
Долгосрочные заемные средства	06	101 500	116 000
Стоимость чистых активов	07	1 906 890	1 747 359

2 Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

Положение по Учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими законодательными документами. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом № 94 от 29.12.2023 года.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИРЕКС ТРИЭР» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с использованием нормативных актов:

- Налоговый Кодекс РФ
- ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»
- ПБУ и ФСБУ
- Трудовой Кодекс РФ
- Гражданский Кодекс РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского и налогового учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта

1С:Предприятие 8.3, Конфигурация: Управление производственным предприятием, редакция 1.3
Налоговый учет в Обществе ведется внесистемно, с применением регистров налогового учета, разработанных Обществом.

В соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год для целей бухгалтерского учета, при формировании показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к соответствующей строке баланса составляет не менее 10%.

3 Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ИРЕКС ТРИЭР» и текстовые пояснения

3.1 Основные средства и капитальные вложения

Объекты основных средств в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01 января 2024г. признается равная «0» (нулю), при условии, если у Общества отсутствуют намерения продавать объекты основных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
за 2024г.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В составе основных средств учитываются:

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование группы ОС	Наличие на начало года – первоначальная стоимость, с учетом реконструкции (модернизации)	Наличие на конец года – первоначальная стоимость, с учетом реконструкции (модернизации)
Здания	426 316	716 143
Сооружения	74 543	94 295
Машины и оборудование	270 177	312 170
Транспортные средства	101 419	107 137
Прочие	45 914	113 207
Земельные участки	138 420	138 420
ИТОГО:	1 056 789	1 481 372

❖ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

❖ Срок полезного использования объектов основных средств

В соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

❖ Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

Не подлежат амортизации земельные участки.

❖ Проверка объектов основных средств на обесценение

Проверка объектов основных средств на обесценение производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства". В связи с тем, что срок ввода в эксплуатацию большинства объектов основных средств составляет 5 лет и менее и в целом стоимость основных средств на конец периода соответствует справедливой стоимости, в 2024 году случаев обесценения объектов основных средств не установлено.

❖ Порядок отражения основных средств, стоимостью не более 100 000,00 рублей

Основные средства, стоимостью не более 100 000,00 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. После их списания на затраты, в целях обеспечения сохранности таких запасов при эксплуатации организован забалансовый учет.

❖ Арендованные и сданные в аренду основные средства

Обществом заключены следующие договоры аренды офисных помещений:

АО «МРЗ «Темп» (в 2024 году действовали договоры аренды № 941-К/МРЗ/А от 01.06.2023г. и № 1083-МРЗТ-АНП-АП от 01.05.2024г.); ЗАО «ИПП» (в 2024 году действовали договоры аренды № 105-д/23 от 25.07.2023г. и № 87-д-24 от 25.06.2024г.).

В 2024 году был заключен договор аренды нежилого помещения № 01/02-1 от 01.02.2024г. с ООО «ТРИЭР-СПБ» для размещения обособленного подразделения ООО «ИРЕКС ТРИЭР».

Обществом заключен договор по аренде прибора «Платон» для отслеживания перемещения транспортных средств компании с ООО «РТИТС» (договор № 230602 от 18.04.2016г.). Арендованное оборудование отражено на забалансовом счете 001, в оценке стоимости прибора, установленной договором аренды.

На забалансовом счете 001 отражена также кадастровая стоимость арендуемого у Департамента городского имущества города Москвы земельного участка, находящегося под зданием ООО «ИРЕКС ТРИЭР» расположенным по адресу: 115093, г. Москва, ул. Щипок, д.18, стр.3.

Информация по арендованным основным средствам представлена в таблице:

Таблица 3

Наименование арендодателя	Предмет аренды	Счет забалансового учета	Сумма (тыс. руб.)
ЗАО «ИПП»	Офисное помещение	001	66
ООО «РТИТС»	Прибор системы «Платон»	001	7
АО «МРЗ «Темп»	Офисные и складские помещения	001	10 652
ООО «ТРИЭР-СПБ»	Офисное помещение	001	383
Департамент городского имущества города Москвы	Земельный участок	001	41 418

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года (последняя инвентаризация проведена по состоянию на 22.12.2022г).

По состоянию на 31.12.2024г. на балансе Общества числятся следующие земельные участки:

Таблица 4, руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

№ п/п	S/м2	Кадастровый номер	Местонахождение	Кадастровая стоимость	Балансовая стоимость
1	10 030	50:28:0090127:130	Московская область, г Домодедово, тер. ЭРЭСДОМ-Образцово	16 855 013,80	66 594,00
2	5 651	50:22:0010301:2341	Московская область, г Люберцы, ул Хлебозаводская	42 791 067,30	100 325 248,89
3	5 958	50:22:0010301:2342	Московская область, г Люберцы, ул Хлебозаводская	30 669 758,28	5 751 024,00
4	13 788	50:22:0010301:2343	Московская область, г Люберцы, ул Хлебозаводская	70 291 637,64	32 310 441,00
ИТОГО:			X	160 607 477,02	138 453 307,89

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г №204н. Общество отразило последствия изменения учетной политики с 01 января 2022 года, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п.26 ФСБУ 26/2020).

В 2024 году была закончена реконструкция Производственно-складского здания по глубокой переработке сельскохозяйственной продукции. В результате реконструкции, введено в эксплуатацию новых объектов основных средств на сумму 259 963 тыс. руб., модернизировано действующих объектов основных средств на сумму 112 483 тыс. руб.

3.2 Нематериальные активы

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022.

По состоянию на 01.01.2024г. были пересмотрены активы Общества, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 более таковыми не являются, а также активы, подлежащие включению в состав объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022.

01.01.2024г. списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль балансовая стоимость активов, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 более таковыми не являются на сумму (268) тыс. руб. Соответственно, списано на счет 84 отложенное налоговое обязательство в сумме 82 тыс. руб.

Списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль стоимость затрат на приобретение отдельных объектов нематериальных активов, учитываемых на счете 08.05, которые предполагалось учитывать в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 они более таковыми не являются на сумму (67) тыс. руб.

Активы компании, числящиеся на счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежащие включению в состав нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022, переклассифицированы в нематериальные активы, по балансовой стоимости в сумме 5 555 тыс. руб.

С 01.01.2024г. по нематериальным активам установлено:

- способ оценки – по первоначальной стоимости;

- ликвидационная стоимость равна нулю,
- амортизацию начислять линейным способом.

Для контроля за наличием и движением малоценных нематериальных активов организован забалансовый учет на счете 012 «Малоценные нематериальные активы».

На 31 декабря 2024г. в организации числятся следующие нематериальные активы:

Таблица 5, руб.

Наименование НМА	Первоначальная стоимость НМА (руб.)	Начисленная амортизация на 31.12.2024г. (руб.)	Срок полезного использования (мес.)
1С:Предприятие 8. ERP управление предприятием 2	207 719,65	85 952,99	29
Лицензия на товарные знаки Dreidoppel GmbH	454814,76	181 925,88	30
Мультипликационный рекламный ролик	100 920,00	20 184,00	60
Сайт - электронного каталога продукции с QR-кодами	3 442 456,00	1 663 853,79	43
Сайт/лендинг - 5idei.ru	194 375,00	14 578,11	120
Сайт/лендинг - Hausmesse 2024	373 125,00	17 673,49	18
Создание сайта "Сила зерна"	132 814,80	26 562,96	60
ИТОГО:	4 906 225,21	2 010 731,22	

По состоянию на 31.12.2024г. проведена проверка и пересмотрены элементы амортизации нематериальных активов, в том числе срок полезного использования, в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3.3 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете обособлено с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», активы компании, числящиеся на счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежащие включению в состав нематериальных активов, переклассифицированы в нематериальные активы, по балансовой стоимости в сумме 6 807 тыс. руб.

Списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль расходы, которые ранее учитывались в составе расходов будущих периодов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 более таковыми не являются на сумму (2 268) тыс. руб.

Корректировка, в связи с изменением Учетной политики (ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы») на общую сумму (2 521) тыс. руб. отражена по строке 3328 Отчета об изменениях капитала.

По состоянию на 31.12.2024г. остаток по счету 97 составил 3 914 тыс. руб.

Информация о показателе «Расходы будущих периодов» представлена в таблице:

Таблица 6, тыс. руб.

Вид расходов	Срок погашения	Сумма	Строка
--------------	----------------	-------	--------

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024г.

			бухгалтерского баланса	
Расходы по лицензионным договорам на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности, по договорам на приобретение программного обеспечения, доступ иных лиц к которым организация не способна ограничить.	Более месяцев	12	19	11901
Расходы по договорам страхования.	Менее месяцев	12	3 703	12309
Расходы по лицензионным договорам на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности, по договорам на приобретение программного обеспечения, доступ иных лиц к которым организация не способна ограничить.	Менее месяцев	12	191	12604

3.4 Материально-производственные запасы и товары для перепродажи

Способы оценки материально-производственных запасов, сырья и товаров для перепродажи при выбытии

Оценка материально-производственных запасов, стоимости сырья и товаров для перепродажи производится методом ФИФО.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относится стоимость приобретенных товаров, реализованных в отчетном периоде. Транспортные расходы по доставке товара формируют фактическую себестоимость материально-производственных запасов и товаров.

Товарный ассортимент ООО «ИРЕКС ТРИЭР» относится к быстро оборачиваемым активам. Показатель средней оборачиваемости за 2024 год составил 16 раз, при минимально допустимом – 2 раза в год. Существенного замедления оборачиваемости товарных запасов не наблюдается и, соответственно, оснований для создания резерва под обесценение запасов нет.

3.5 Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов и платежей создается в бухгалтерском учете на оплату отпускных и страховых взносов, на выплату премии сотрудникам организации по итогам года и страховых взносов, а также на выплату годовой танъемы руководству организации.

Резерв предстоящих расходов и платежей учитывается на счете 96 и составляет на 31.12.2024 года 17 589 тыс.руб., в т.ч.:

- отпускные и страховые взносы – 6 842 тыс.руб.;
- танъема руководству – 10 747 тыс.руб.

3.6 Оценочное значение

Резерв по сомнительной задолженности создается согласно учетной политике общества, учитывается на счете 63 и на 31.12.2024 года составляет 770 тыс. рублей. В

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

балансе за 2024 год дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам по строке 12302 показана за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам не создается по дебиторской задолженности менее 100 рублей, а также с периодом просрочки исполнения обязательства превышающем более 90 дней, в случае погашения должником задолженности на дату подписания годовой финансовой отчетности.

Детализация резерва по сомнительной задолженности по существенным покупателям:

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование организации	Сумма резерва
Цифровые Технологии ООО	294
Почта Люберцы УФПС Московской области	217
Власта ООО	62

3.7 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения состоят из вкладов в Уставный капитал дочерних компаний в сумме 131 229 тыс. руб.:

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование дочерней компании	Доля участия, %	Сумма
ИРЕКС ТРИЭР СЕРВИС ООО	100	1 000
ТРИЭР-ДВ ООО	100	7 056
ТРИЭР-КАЗАНЬ ООО	100	4 000
ТРИЭР-НН ООО	90	9 916
ТРИЭР-СИБИРЬ ООО	95	2 375
ТРИЭР Центр ООО	90	32 660
ТРИЭР Юг ООО	90	11 686
ТРИЭР-СПБ ООО	90	62 536
ИТОГО:		131 229

Краткосрочные финансовые вложения:

- в 2024 году был полностью погашен займ на сумму 1 300 тыс. руб., выданный физическому лицу - Генеральному директору ООО «ТРИЭР-НН» Девятьярову М.Ю. по договору займа № б/н от 27.07.2021г.

Займ был обеспечен залогом в виде части доли заемщика в Уставном капитале ООО «ТРИЭР-НН». В соответствии с п. 1.4. Договора залога части доли в уставном капитале ООО «ТРИЭР-НН» б/н от 27.07.2021г., залоговая стоимость Доли оценивалась в размере 1 300 тыс. руб.

В 2024 году займ был полностью погашен. По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по займу отсутствует, залоговая стоимость списана с забалансового счета 008 в размере 1300 тыс. руб.

- В 2024 году был полностью погашен займ на сумму 900 тыс.руб., выданный ИП Максимова А.В. по договору займа б/н от 27.09.2023г. По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по займу отсутствует.

- В 2024 году был выдан займ в сумме 2 000 тыс.руб., ИП Максимова А.В. по договору займа б/н от 08.02.2024г. Займ выдан сроком на 4 месяца до 31.05.2024г.

В 2024 году займ был полностью погашен. По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по займу отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024г. в ПАО Сбербанк размещены краткосрочные депозиты:

- на сумму 10 700 тыс. руб. сроком на 12 дней по ставке 17,36% до 09.01.2025г.;
- на сумму 20 000 тыс. руб. сроком на 12 дней по ставке 17,36% до 09.01.2025г.

В соответствии с Учетной политикой Общества, признаков обесценения финансовых вложений не выявлено и резерв не создавался.

3.8 Резервы в налоговом учете

В налоговом учете согласно Учетной политике компании резервы не создаются.

3.9 Финансовые результаты

Балансовая прибыль (убыток) предприятия представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), сформированный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации в целом, включая все его подразделения, и оценки статей баланса в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой и нормативными документами по бухгалтерскому и налоговому учету. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовый результат отчетного года.

Конечный финансовый результат организации состоит из финансового результата от основных видов деятельности, прочих доходов и расходов.

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2024 году составил **195 552** тыс. руб.

3.10 Налог на прибыль

ООО «ИРЕКС ТРИЭР» с 1 января 2021 года применяет ПБУ 18/02 (п.2 Приказа Минфина России №236н от 20.11.2018г.).

При расчете налога на прибыль применяется затратный метод. Временные разницы определяются в соответствии с законодательно установленным порядком и отражаются в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» и показываются в бухгалтерской отчетности развернуто (не сальдируются) по строкам 1180 и 1420 соответственно.

В аналитическом учете временные разницы учитываются по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Учет постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода ведется в регистрах налогового учета, разработанных организацией.

Налог на прибыль уплачивается в Федеральный бюджет в полном объеме по месту нахождения головной организации, в Региональный бюджет исходя из доли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения, определенного по данным налогового учета.

Показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

Удельный вес среднесписочной численности и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств организации и ее обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

Сумма бухгалтерской прибыли (до налогообложения) за 2024 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 202 020 тыс. руб.

- Условный расход на прибыль: 40 404 тыс. руб.
- Отложенные налоговые активы: 1 401 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства: (3 819) тыс. руб.
- Постоянные налоговые активы: 4 935 тыс. руб.
- Постоянные налоговые обязательства: (26 137) тыс. руб.
- Корректировка налога на прибыль за 2023 год: (10) тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль: (16 774) тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 83 867 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма налога – 16 774 тыс. руб.

В связи с повышением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль до 25% остатки непогашенных ОНА и ОНО пересчитаны на 31.12.2024 по новой ставке, увеличив их в 1,25 раза (25/20). Разница отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки» (абз.4 п.14, абз.3 п.15 ПБУ 18/02)

- корректировка ОНА составила: 4 365 тыс. руб.;
- корректировка ОНО составила: (402) тыс. руб.
- Общая сумма пересчета составила: 3 963 тыс. руб.

3.11 Расшифровка строки 23404 «Отчета о финансовых результатах» «Прочие операционные доходы», составляющая 5 988 тыс. рублей:

- безвозмездное поступление (передача) имущества – 54 тыс. руб.
- оприходование (списание) ТМЦ – 2 013 тыс. руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 1 306 тыс. руб.
- премии и бонусы от поставщиков – 2 348 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам – 255 тыс. руб.
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 12 тыс. руб.

3.12 Расшифровка строки 23505 «Отчета о финансовых результатах» «Прочие операционные расходы», составляющая 20 657 тыс. рублей:

- корпоративные мероприятия – 737 тыс. руб.
- списание ТМЦ – 13 517 тыс.руб.
- отклонение курса покупки валюты от официального курса ЦБ РФ – 3 586 тыс. руб.
- прочие производственные расходы – 268 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам, судебным разбирательствам – 324 тыс. руб.
- списание НДС, не принимаемого к зачету – 2 099 тыс. руб.
- страховое возмещение – 8 тыс. руб.
- членские взносы и благотворительные выплаты – 118 тыс. руб.

3.13 Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности организаций

3.13.1. В целях оптимизации анализа показателей деятельности Общества, с 01.08.2023г. изменился порядок учета прочих доходов и расходов. Дополнительные услуги, оказываемые

покупателям по упаковке и обработке грузов, с 01.08.2023г. приравниваются к реализации товаров и услуг. Часть расходов, учитываемых ранее на счете 91 «Прочие доходы и расходы», после 01.08.2023г. учитываются на затратных счетах: 25, 26, 44.

3.13.2. В связи с изменениями в Учетной политике и в целях оптимизации анализа показателей деятельности Общества, с 01.01.2024г. изменился порядок расчета себестоимости незавершенного производства и готовой продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые затраты, без включения косвенных расходов.

К таким затратам относятся:

- сырье;
- тара и тарные материалы;
- полуфабрикаты собственного производства;
- товары для производства готовой продукции.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 относятся к косвенным расходам.

Косвенные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Косвенные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам.

До 01.01.2024г. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включались затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг производственного назначения.

К таким затратам относились:

- материальные затраты;
- амортизация производственного оборудования;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные выплаты производственного персонала;
- расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- расходы на коммунальные услуги (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, газоснабжение);
- расходы на арендную плату производственных помещений;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражались расходы по обслуживанию производства, которые относились на себестоимость продукции пропорционально прямым материальным затратам на их производство.

Таблица сопоставимости данных о себестоимости продаж за соответствующий период 2023г.

Таблица 9, тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОФР	За Январь - Декабрь 2023 г. (первоначальные данные)	Пересчет в связи с изменениями в УП	За Январь - Декабрь 2023 г. (данные после пересчета)
Себестоимость продаж, в т.ч. Продукции	21201	(1 397 472)	- 215 696	(1 229 318)

3.13.3. По состоянию на 31.12.2024г. в балансе организации существуют следующие остатки на счетах бухгалтерского учета, выраженные в иностранной валюте (у.е.):

Таблица 10, тыс. руб.

Счет бухгалтерского учета	Наименование иностранной валюты	Остаток в иностранной валюте
---------------------------	---------------------------------	------------------------------

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
за 2024г.

52	EUR	1,53
52	USD	2 018,01
60.21	EUR	789 002,55
60.31	EUR (y.e.)	213 074,80
60.31	USD (y.e.)	392 616,25
60.32	EUR (y.e.)	4 048,23

Курс ЦБ РФ на 31.12.2024г. составляет:

1 EUR – 106,1028 рублей;

1 USD – 101,6797 рублей.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащих оплате в рублях, законом или соглашением сторон иной курс, отличный от официального курса ЦБ РФ не установлен.

Расчеты по авансам выданным составляют: 4 048,23 EUR

Существенными поставщиками являются:

Таблица 11, ед. вал.

Наименование поставщика	Сумма аванса
В.А.М.-МОСКВА ООО	2 002,08 EUR
Ренессанс Пласт Сервис ООО	2 046,15 EUR

Расчеты с поставщиками и подрядчиками составляют: 1 002 077,35 EUR и 392 616,25 USD

Существенными поставщиками являются:

Таблица 12, ед. вал.

Наименование поставщика	Сумма
Dreidoppel GmbH	29 910,67 EUR
Компания Корн Продукт ООО	324 018,25 USD (y.e.)
IREKS ENZYMA s.r.o.	44 640,00 EUR
IREKS GmbH	714 451,88 EUR
МАРТИН БРАУН ООО	194 657,14 EUR

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств составила (2 276) тыс. руб.

По достигнутым за 2024 год финансово-экономическим показателям согласно п.п.4. п.1 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности», предприятие провело процедуру обязательного аудита. Все необходимые мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия специалистами аудиторской компании проведены, аудиторское заключение подготовлено и прилагается к комплексу бухгалтерской отчетности.

Основными источниками финансирования расходов организации является выручка от реализации покупных товаров и продукции собственного производства.

Общество предоставляет в ИФНС РФ по месту нахождения головной организации: налоговую декларацию по НДС – ежеквартально, расчет авансовых платежей по налогу на прибыль – ежеквартально, декларации по другим налогам и сборам – в соответствии с действующим порядком.

Общество предоставляет в ИФНС РФ по месту нахождения ответственного обособленного подразделения организации: расчет авансовых платежей по налогу на прибыль – ежеквартально.

Согласно учетной политике на 2024 год выручка от реализации для целей бухгалтерского учета и налогообложения определялась методом «по отгрузке».

Распределение чистой прибыли за 2024 год будет осуществлено в 2025 году в соответствии с Уставом Общества.

В 2024 году произведена выплата вознаграждения руководящему составу, в т.ч. за 2023 год в сумме 23 787 тысяч рублей, в т.ч. страховые взносы.

4 Информация о связанных сторонах

Конечным бенефициарным владельцем ООО «ИРЕКС ТРИЭР» является гражданин Германии Ганс Альберт Вильгельм Герт Петер Рукдешель. Доля его владения в взаимозависимых компаниях составляет 34,86%:

- ИРЕКС ГмбХ - 13,57%;
- ИРЕКС Бетайлигунгс-ГмбХ - 20,11%;
- ИРЕКС АРОМА - 1,18%.

Связанными сторонами для ООО «ИРЕКС ТРИЭР» являются:

- ООО «ТРИЭР Центр» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ТРИЭР Центр» 90%.

С данной компанией заключены договоры купли-продажи №0017/2011/1 от 10.03.2011г. и дистрибьюторский договор № ИТ-02 Р от 21.02.2024г.

Годовой объем продаж составил - 242 848 тыс. рублей, включая НДС.

Также с ООО «ТРИЭР Центр» заключен договор № 1053 от 28.12.2022г. Годовой объем закупок составил – 24 110 тыс. рублей включая НДС. В 2024 году ООО «ТРИЭР Центр» были возмещены затраты за проведение корпоративного мероприятия по договору № 1 от 16.08.2024г. в сумме 250 тыс. руб. включая.

- ООО «ТРИЭР Юг» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ТРИЭР Юг» 90%

С данной компанией заключены договоры купли-продажи №P023/2011 от 01.04.2011г. и дистрибьюторский договор ИТ-05 Р от 21.02.2024г.

Годовой объем продаж составил - 404 465 тыс. рублей, включая НДС.

Также с ООО «ТРИЭР Юг» заключен договор поставки сырья № 1707/20 от 17.07.2020г. (КАСЕТОЛ). Годовой объем закупок составил 20 679 тыс. рублей, включая НДС. В 2024 году у ООО «ТРИЭР Юг» было приобретено офисное оборудование на сумму 116 тыс. руб. включая НДС и произведено возмещение за участие в корпоративном мероприятии в сумме 901 тыс. руб. включая НДС.

- ООО «ТРИЭР - ДВ» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ТРИЭР - ДВ» 100%.

С данной компанией заключены договоры купли-продажи № P032/2012 от 22.05.2012г. и дистрибьюторский договор № ИТ-06 Р от 21.02.2024г.

Годовой объем продаж составил - 170 849 тыс. рублей, включая НДС.

Указанный договор включает в себя услуги по упаковке и обработке груза. В 2024 году оказано услуг на сумму 56 тыс. рублей, включая НДС.

Также ООО «ТРИЭР - ДВ» в 2024 году были оплачены услуги по разработке новых продуктов в сумме 12 тыс. руб. включая НДС.

- ООО «ТРИЭР-КАЗАНЬ» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ТРИЭР-КАЗАНЬ» 100%

С данной компанией заключены договоры купли-продажи № P027/2011 от 18.04.2011г. и дистрибьюторский договор № ИТ-04 Р от 21.02.2024г.

Годовой объем продаж составил - 253 140 тыс. рублей, включая НДС. Также с ООО «ТРИЭР-КАЗАНЬ» заключен договор на оказание услуг № 12/ИТО от 23.09.2024. По данному договору услуг оказано в сумме 19 тыс. руб., включая НДС.

В 2024 году ООО «ТРИЭР-КАЗАНЬ» были оказаны разовые транспортные услуги по доставке товара. Стоимость услуг составила 60 тыс. руб. включая НДС.

- ООО «ТРИЭР-НН» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ТРИЭР-НН » 90%
- С данной компанией заключены договоры купли-продажи № P017/2011 от 09.03.2011г. и ИТ-03 Р от 21.02.2024г.

Годовой объем продаж составил - 220 639 тыс. рублей, включая НДС.

В 2024 году ООО «ТРИЭР-НН» оказаны услуги по разработке новых продуктов в сумме 6 тыс. руб. включая НДС.

- ООО «ТРИЭР-СИБИРЬ» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ТРИЭР-СИБИРЬ» 95%

С данной компанией заключен договор купли-продажи № P024/2011 от 24.03.2011г.

Годовой объем продаж составил - 330 101 тыс. рублей, включая НДС.

Указанный договор включает в себя услуги по укреплению груза. В 2024 году оказано услуг на сумму 78 тыс. рублей, включая НДС.

Так же в 2024 году ООО «ТРИЭР-СИБИРЬ» были возмещены расходы на утилизацию товара в сумме 138 тыс. руб. включая НДС и оплачены услуги за разработку новых продуктов в сумме 12 тыс. руб. включая НДС.

- ООО «ТРИЭР-СПБ» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ТРИЭР- СПБ» 90%

С данной компанией заключен договор купли-продажи №P020/2011 от 01.03.2011г.

Годовой объем продаж составил - 438 670 тыс. рублей, включая НДС.

Указанный договор включает в себя услуги по обработке груза. В 2024 году оказано услуг на сумму 24 тыс. рублей, включая НДС.

Также с ООО «ТРИЭР-СПБ» заключены договоры:

- № 01/11П от 11.01.2011. Годовой объем закупок составил 471 131 тыс. рублей, включая НДС;
- на оказание услуг б/н от 10.01.2022г. – объем оказанных услуг 740 тыс. рублей, включая НДС;
- на оказание услуг № 12/ИТО от 23.09.2024г. – объем оказанных услуг 38 тыс. рублей, включая НДС;
- № 29/01-1 от 29.01.2024г. на покупку оборудования для склада (штабелер) в сумме 1 833 тыс. руб. включая НДС;
- договор аренды нежилого помещения для размещения обособленного подразделения ООО «ИРЕКС ТРИЭР» № 01/02-1 от 01.02.2024г. Сумма арендных платежей в 2024 году составила 28 тыс. руб. включая НДС.

Так же ООО «ТРИЭР-СПБ» в 2024 году были оплачены услуги по разработке новых продуктов в сумме 13 тыс. руб. включая НДС.

- ООО «ИРЕКС ТРИЭР СЕРВИС» - доля ООО «ИРЕКС ТРИЭР» в уставном капитале ООО «ИРЕКС ТРИЭР СЕРВИС» 100%.

С данной компанией были заключены договоры на оказание консультационных услуг № 1 от 02.08.2021г. и № 2 от 01.01.2023г. В 2024 году указанные договоры прекратили свое действие, в связи с отсутствием производственной необходимости.

Также был заключен договор аренды офисного помещения № 241 от 01.07.2022г. В 2024 году указанный договор прекратил свое действие, в связи с отсутствием производственной необходимости.

С ООО «ИРЕКС ТРИЭР СЕРВИС» заключен договор купли-продажи № ИТР-45 от 09.01.2024г.

Годовой объем продаж составил – 1 796 тыс. руб. включая НДС.

- ООО «ТРИМАК» - генеральный директор ООО «ТРИМАК» Максимов Андрей Валерьевич. По состоянию на 31.12.2024г. договоры с ООО «ТРИМАК» не заключались.

- Максимов Андрей Валерьевич – генеральный директор ООО «ИРЕКС ТРИЭР» с долей в уставном капитале ООО «ИРЕКС ТРИЭР» 13%.

- Шредер Елена Александровна, иностранная гражданка (Германия), высококвалифицированный специалист – заместитель генерального директора ООО «ИРЕКС ТРИЭР».

- ИП Максимов А.В. является Генеральным директором ООО «ИРЕКС ТРИЭР» с долей в уставном капитале 13%.

С ИП Максимовым А.В. заключены следующие договоры:

- Договор займа б/н от 27.09.2023г. сроком на 11 месяцев на сумму 900 тыс. рублей. В 2024 году займ полностью погашен.
- Договор купли-продажи № ИТР-21 от 01.02.2022г. Годовой объем продаж составил – 6 845 тыс. руб. включая НДС.
- Договор покупки оборудования № ИТР-59 от 23.08.2024г. на сумму 2 000 тыс. руб. на приобретение оборудования. Оборудование поставлено в 2024г.
- Договор займа б/н от 08.02.2024г. сроком на 4 месяца, до 31.05.2024г. в сумме 2 000 тыс. руб. В 2024 году займ погашен полностью.

- «ИРЕКС ГМБХ» - является учредителем «ИРЕКС Бетайлингунгс», которое владеет 41,5% ООО «ИРЕКС ТРИЭР», «ИРЕКС АРОМА», которое владеет 2,5% ООО «ИРЕКС ТРИЭР», а также учредителем ООО «ИРЕКС ТРИЭР» с долей владения 28%.

С данной компанией заключен:

- контракт 3-2013 от 01.11.2013г. на закупку сырья и готовой продукции. Годовой объем закупок составил - 422 157 тыс. рублей.

В 2021 году ООО «ИРЕКС ТРИЭР» был получен займ от «ИРЕКС ГМБХ» в сумме 145 000 тыс.руб. по договору займа № б/н от 22.07.2021г., срок займа до 31.12.2031г., ставка – 7 % годовых. Займ выдан для финансирования приобретения объектов недвижимости: земельных участков и зданий.

Погашение основного долга и выплата процентов производится согласно графикам (Приложение к договору займа). По состоянию на 31.12.2024г. долгосрочная кредиторская задолженность по займу составила 101 500 тыс. руб.

- «ИРЕКС АРОМА» - является учредителем ООО «ИРЕКС ТРИЭР» с долей владения 2,5%. Компания вошла в состав учредителей после объединения ООО «ИРЕКС ТРИЭР» и ООО «ИРЕКС». По состоянию на 31.12.2024г. договоры с «ИРЕКС АРОМА» не заключались.

В 2024 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности дочерних компаний ГК «ИРЕКС ТРИЭР» за 2023 год получены дивиденды в сумме 64 317 тыс. рублей:

- ООО «ТРИЭР-НН» - 5 835 тыс. рублей

- ООО «ТРИЭР Юг» -	12 966 тыс. рублей
- ООО «ТРИЭР-ДВ» -	6 051 тыс. рублей
- ООО «ТРИЭР-СИБИРЬ» -	1 592 тыс. рублей
- ООО «ТРИЭР Центр» -	13 524 тыс. рублей
- ООО «ТРИЭР-Казань» -	2 829 тыс. рублей
- ООО «ТРИЭР – СПб» -	21 520 тыс. рублей

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, предприятий, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Существенно выросла ключевая ставка Банка России. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки. Указами Президента Российской Федерации установлены новые требования и ограничения по валютным и рублевым операциям. Правительством России предпринимаются меры поддержки различных отраслей экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Наша компания причисляется к системообразующим предприятиям и является важным звеном в цепи производства хлеба. В сложившейся сегодня ситуации руководством компании твердо сформулировала цель продолжать обеспечивать хлебопекарные предприятия в полном объеме.

Общество не располагает информацией от нашей материнской компании относительно прекращения деятельности ООО в России в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми.

События после отчетной даты отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «ИРЕКС ТРИЭР» продолжит свою непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В период с «31» декабря 2024 года и до подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год не происходили события, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ИРЕКС ТРИЭР» и которые потребовали бы внесения корректировки или дополнительного комментария к ней.

28 февраля 2025г.

Генеральный директор ООО «ИРЕКС ТРИЭР»

Максимов А.В.

Главный бухгалтер ООО «ИРЕКС ТРИЭР»

Щербакова Н.В.

