

ООО «МИНЕБЕА ИНТЕК РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

г. Санкт-Петербург

«28» марта 2025 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Минебеа Интек РУС» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в *тысячах рублей*. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Минебеа Интек РУС»

ИНН/КПП 7840073134/781101001, ОГРН 1177847387871

Дата регистрации: 30 ноября 2017 г.

Местонахождение Общества с 28 января 2022 г.: 192019, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Невская застава, наб Обводного канала, д. 28, стр. 1, помещ. 52.

Местонахождение Общества с 15 мая 2023 г.: 190013, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Семеновский, пр-кт Московский, д. 60/129 литера Б, этаж 6, часть офиса 605, рабочее место 5.

Уставный капитал: 18 225 тыс. руб.

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо Минебеа Интек ГмбХ, Германия (Minebea Intec GmbH, Hamburg, Germany), регистрационный номер HRB 51879.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор. Назначается решением Единственного участника Общества и действует в рамках полномочий и ограничений, определенных Уставом. С 01.01.2021 г. по настоящее время Генеральным директором является Акманова Маргарита Юрьевна.

Численность сотрудников организации на 31 декабря 2024 г. – 1 человек, на 31 декабря 2023 г. – 1 человек, на 31 декабря 2022 г. – 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Ремонт электронного и оптического оборудования
- Монтаж промышленных машин и оборудования
- Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием
- Исследование конъюнктуры рынка

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет специализированная организация на основании договора.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основы составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности, Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Предприятие).

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской базе 1С.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев с учетом стоимостного критерия. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования каждого из них.

Объекты стоимостью до 100 тысяч рублей списываются на затраты по мере принятия их к учету и введения в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам представлены в таблице:

Основные средства	На начало периода		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
2022:								
Офисное оборудование	-	-	1 089	156	-	-	1 089	156
Итого	-	-	1 089	156	-	-	1 089	156
2023:								
Офисное оборудование	1 089	156	-	58	1 089	214	-	-
Итого	1 089	156	-	58	1 089	214	-	-
2024:								
Офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Оценка признания объекта аренды в качестве права пользования активом производится в соответствии с п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 с оценкой срока аренды и его превышения 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, с учетом стоимостного критерия.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с возможностью их пересмотра и корректировки в качестве изменения оценочных значений.

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи и затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования. Право пользования активом отражается в составе прочих активов Общества.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки и отражается в составе прочих обязательств в соответствии со сроком.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, исходя из срока аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов определяется с учетом периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

По договору аренды офисного рабочего места, заключенному в мае 2023г. не выполняются условия для признания права пользования активом и обязательства по аренде в соответствии с чем Обществом принято решение о применении упрощенного способа ведения учета аренды в отношении данного предмета аренды. Арендные платежи признаются в качестве расходов периода.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по арендованным основным средствам (правам пользования активом и обязательствам по аренде) представлены в разделе учет прочих активов и обязательств).

2.3. Учет прочих активов и обязательств.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, декларации и сертификаты соответствия продукции, другие виды расходов) отражаются в балансе в зависимости от срока погашения на отчетную дату:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты,
- по статье «Расходы будущих периодов» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты, и списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.3.1. Прочие внеоборотные активы

Данные о прочих внеоборотных активах Общества представлены в таблице:

	2022	2023	2024
Арендованное имущество	6 744	-	-
Декларации и сертификаты соответствия продукции	1 169	792	477
Лицензии на использование ПО	-	18	-
Итого	7 913	810	477

Декларации и сертификаты соответствия продукции необходимы Обществу для осуществления торговой деятельности. Сроки действия данных сертификатов истекают в 2027 году. Общество предполагает использование сертификатов в будущей деятельности.

2.3.2. Прочие оборотные активы

Данные о прочих оборотных активах Общества представлены в таблице:

	2022	2023	2024
ДМС	14	-	-
Страхование имущества и гражданской ответственности	72	41	50
Лицензии на использование ПО	9	-	6
Декларации и сертификаты соответствия продукции	75	29	-
Итого	170	70	56

2.3.3. Прочие долгосрочные обязательства

Данные о прочих долгосрочных обязательствах Общества представлены в таблице:

	2022	2023	2024
Обязательство по аренде	5 842	-	-

2.3.4. Прочие краткосрочные обязательства

Данные о прочих краткосрочных обязательствах Общества представлены в таблице:

	2022	2023	2024
Обязательство по аренде	1 479	-	-

2.4 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности отражаются авансы и предоплаты поставщикам, задолженность покупателей и заказчиков, а также переплаты по налогам и страховым взносам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода с учетом возможных обстоятельств нарушения сроков оплаты, значительных финансовых затруднений должника, ставших известным Обществу, возбуждения процедуры банкротства в отношении должника, невозможности удержания имущества должника и прочих выявленных факторов.

Величина такого оценочного обязательства относится на увеличение прочих расходов.

В составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей, а также задолженность по налогам и страховым взносам.

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками) с учетом НДС.

2.4.1. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.22	Изменения за период			На 31.12.23	Изменения за период			На 31.12.24
		Поступле-ние	Погаше-ние	Резерв по сомнитель-ным долгам		Поступле-ние	Погаше-ние	Резерв по сомнитель-ным долгам	
Авансы выданные	91	-	(30)	-	61	-	(24)	-	37

Расчеты с покупателями и заказчиками	5 111	916	(2 168)	(3 859)	0	4 047	(1 164)	(2 883)	-
Расчеты по налогам и взносам	1 304	0	(1 011)	-	293	-	(293)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	9	-	(9)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	373	-	(373)	-	-	-	-	-	-
Итого	6 888	916	(3 592)	(3 859)	354	4 047	(1 481)	(2 883)	37

Суммы дебиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

На 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам отсутствует. На 31.12.2023 и 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам сформирован на полную сумму дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками. При этом Общество оценивает, что вероятность погашения дебиторской задолженности существует, с покупателем ведутся переговоры.

2.4.2. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2022	Изменения за период		На 31.12.2023	Изменения за период		На 31.12.2024
		Поступлен ие	Погашен ие		Поступлен ие	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	589	-	(589)	-	99	-	99
Авансы полученные	1 646	314	(1 886)	74	-	(74)	-
Расчеты по налогам и взносам	150	-	(150)	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2 385	314	(2 625)	74	99	(74)	99

Суммы кредиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

2.5. Учет запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. При реализации и ином выбытии оценка всех видов запасов производится по средней себестоимости.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится анализ на обесценение запасов. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв.

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	За период			На конец периода
	Балансовая себестоимость	Поступления и затраты	Себестоимость выбытия	Оборот запасов между их группами (видами)	Балансовая себестоимость
2022:					
Материалы	89	388	(235)	153	242
Товары для перепродажи	9 233	18 721	(26 218)	4 677	1 735
Прочие запасы и затраты	-	16 780	(16 780)	-	-
Основные средства к продаже	-	1 445	-	-	1 445
Итого	9 322	37 333	(43 233)	(4 830)	3 422
2023:					
Материалы	242	-	(242)	-	-
Товары для перепродажи	1 735	242	(1 977)	-	-
Прочие запасы и затраты	-	1 978	(1 978)	-	-
Основные средства к продаже	1 445	-	(1 445)	-	-
Итого	3 422	2 220	(5 642)	-	-
2024:					
Материалы	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

2.6. Учет денежных средств и их эквивалентов

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Данные о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2023 г. и 2024 г. представлены в таблице:

	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 291	2 590	1 805
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	4 291	2 590	1 805

2.7. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, ведется Обществом с применением официального курса иностранной валюты к рублю, действовавшего на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы валют за отчетный период составили:

Обменный курс ЦБ РФ	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
руб. за евро	75,6553	99,1919	106,1028
руб. за долл. США	70,3375	89,6883	101,6797

Налоговый учет курсовых разниц осуществляется в соответствии с п. 12, п. 13 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и письмом Минфина России от 22 декабря 2022 г. N 03-03-10/126074 О порядке признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г.

2.8. Уставный капитал

Данные об уставном капитале Общества представлены в таблице:

Уставный капитал	2022	2023	2024
Величина УК ООО «Минебеа Интек РУС»	18 225	18 225	18 225

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо Минебеа Интек ГмбХ, Германия (Minebea Intec GmbH, Hamburg, Germany), 100% доли.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества оплачен полностью, долей, находящихся в собственности Общества, нет.

2.9. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина такого оценочного обязательства на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Данные о сформированных оценочных обязательствах представлены в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
2022:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	372	853	651	-	170
Итого	372	853	651	-	170
2023:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	170	217	63	-	16
Итого	170	217	63	-	16
2024:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	16	11	19	-	24
Итого	16	11	19	-	24

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года.

2.10. Учет доходов и расходов

Доходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС. В отношении доходов от продажи товаров выручка отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора, в отношении доходов от выполненных работ (от оказанных услуг) - по факту подписания актов о выполненных работах (оказанных услугах).

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Доходы по безвозмездным поступлениям;
- Прочие доходы.

Расходы

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Учет расходов на оплату труда управленческого персонала, соответствующие страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, на аренду офисного помещения и других аналогичных общехозяйственных расходов ведется на счете учета затрат 26 «Управленческие расходы».

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Суммы премий за выполнение покупателями планов по объему закупок;
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно;
- Расходы на услуги банков;
- Суммы списанных косвенных налогов;
- Прочие расходы.

2.10.1. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности, без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка	2023	2024
Выручка от реализации товаров	2 537	-
Оказание услуг, выполнение работ	-	87
Итого	2 537	87

2.10.2. Себестоимость

Себестоимость представлена следующим образом:

Себестоимость	2023	2024
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 925	-
Итого	1 925	-

2.10.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2023	2024
Амортизация	134	-
Аренда офиса, уборка помещения	725	240
Бухгалтерские услуги	1 715	1 086
Лицензии и ПО	17	14
Оплата труда (MD)	486	191
Почтовые и курьерские услуги	9	-
Расходы на страхование	198	192
Страховые взносы	207	58
Хозяйственные расходы	5	-
Юридические услуги, аудит	193	151
Прочие расходы	25	16
Итого	3 714	1 848

2.10.4. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2023	2024
Командировочные расходы	2	-
Оплата труда	458	-
Премии	106	-
Разрешительная документация на товары и услуги	423	343
Расходы на ремонт товаров	730	-
Страховые взносы	198	-
Услуги по доставке, обработке и хранению товаров	58	-
Услуги по страхованию груза	5	-
Итого	1 978	343

2.10.5. Прочие доходы и расходы

В течение отчетного периода были произведены и получены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023	2024
Изменение стоимости предметов аренды	525	-
Курсовые разницы	1 283	705
Реализация прочего имущества	100	-
Резервы по сомнительным долгам	-	976
Итого	1 908	1 681
Прочие расходы	2023	2024
Курсовые разницы	413	510
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	13	-
Процентные расходы	138	-
Прочие внереализационные расходы	352	-
Расходы на безвозмездную передачу (неприним.)	1 084	-
Расходы на услуги банков	262	275
Реализация основных средств	634	-
Резервы по сомнительным долгам	3 859	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	804	-
Итого	7 558	785

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль в общеустановленном порядке.

Налоговая база для расчета налога на прибыль отсутствует в результате превышения расходов над доходами Общества в отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. Обществом сформированы отложенные налоговые активы и обязательства на сумму оценочного обязательства, курсовых разниц и убытка от продажи основных средств.

В связи с установлением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль в размере 25%, при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. на 31.12.2024 г. был произведен пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств по новой ставке 25%.

Согласно оценке вероятности использования отложенного налогового актива на 31.12.2024 г., получение достаточной налогооблагаемой прибыли в ближайшие годы для использования суммы отложенного налогового актива маловероятно. Исходя из требований осмотрительности и приоритета содержания над формой (п.6 ПБУ 1/2008) отложенный налоговый актив на сумму налоговых убытков на 31.12.2024 г. не создавался.

По данным налоговых деклараций сумма накопленных налоговых убытков по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 7,8 млн. руб.

Налоговое законодательство не устанавливает ограничения по сроку использования налоговых убытков прошлых лет. Общество планирует ежегодно проводить оценку вероятности получения налогооблагаемой прибыли, и при появлении вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, Общество сформирует отложенный налоговый актив.

2.12. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Бенефициарный владелец - Общество контролируется компанией МинебеаМитсуми Инк. (Япония), акции которой торгуются на Токийской и Нагойской фондовых биржах.

Сведения об участниках Общества и руководстве Общества раскрыты в 1 и 2 (п. 2.7) разделах Пояснений.

Информация об операциях с прочими связанными сторонами Общества и суммах задолженности:

Виды операций	2023	2024
Перечисление денежных средств за продукцию, работу услуги		
Minebea Intec UK Ltd. (компания группы)	631	-

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г.:

Кредиторская задолженность	2023	2024
Minebea Intec UK Ltd. (компания группы)	-	-
Итого	-	-

Данные по краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала:

Наименование показателя	2023	2024
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала	460	177

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергается различным видам рисков.

Страновые и региональные риски

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в связи с проведением специальной военной операции. В 2022 г. это привело к вводу многосторонних ограничительных мер между странами. В связи с данными обстоятельствами произошло снижение экспортно-импортных операций из/в Российскую Федерацию ускорение темпов инфляции, увеличение волатильности валютных курсов и ставок процентов.

Данные условия влияют на деятельность российских и международных компаний из различных отраслей и в 2024 году. Продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов, международной системе SWIFT для совершения переводов денежных средств и многие другие. Ряд транснациональных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Валютные курсы к рублю выросли в 2024 году по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2023. В течение 2024 года ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении внешнеэкономической деловой активности российских организаций.

Финансовые риски

Рыночные риски

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Валютный риск – риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

С учетом отсутствия валютных обязательств на 31.12.2024 влияние указанных рисков оценивается как незначительное.

Кредитные риски

В целях оценки кредитных рисков Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. По результатам такого контроля значительная часть дебиторской и кредиторской задолженностей на 31.12.2024 урегулирована. В отношении сомнительной задолженности на 31.12.2024 сформирован резерв по сомнительным долгам.

Риск ликвидности

В целях оценки риска ликвидности Общество анализирует предстоящие расходы на несколько месяцев вперед и на проводит мониторинг и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей. Общество существенно подвержено риску ликвидности с учетом отсутствия доходов от операционной деятельности и зависит от предоставления финансирования со стороны участника.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация Обществом положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, как в связи с отсутствием четких формулировок в соответствующих нормативных

актах, так и в связи с наличием расхождений во мнениях представителей различных государственных министерств и ведомств относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество находится в режиме приостановления активной деятельности в связи со сложившимися затруднениями в импортных поставках товаров, по торговле которыми специализируется Общество. Решения или намерения о ликвидации Общества отсутствуют.

С учетом того, что Общество не ведет операционную деятельность и не имеет операционных доходов на дату составления отчетности, имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. С учетом размера текущих ежегодных расходов и количества денежных средств на расчетном счете Общество имеет возможность погашать своевременно все обязательства в ближайшие 12 месяцев.

Чистые активы Общества являются положительными и составляют: 14 355 тыс. руб. на 31.12.2022 г., 3 539 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 2 262 тыс. руб. на 31.12.2024 г. величина ниже уставного капитала. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 3 Федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Общество анализирует все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с размером его уставного капитала и планирует их рассмотрение в следующем году. Текущий размер уставного капитала Общества значительно выше минимально требуемого законодательством, и может быть уменьшен до размера чистых активов без ликвидации Общества.

События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор
ООО «Минебеа Интек РУС»

Акманова Маргарита Юрьевна _____