Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Сария Раша» за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*2*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*9*
4.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*10*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*10*
6.	*ЗАПАСЫ*	*10*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*10*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*10*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*10*
10.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*11*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*11*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*11*
13.	*АРЕНДА*	*12*
14.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
15.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*13*
16.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*13*
17.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*15*
18.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*15*
19.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*16*
20.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*18*
21.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*22*
22.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.*	*25*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «Сария Раша» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности *Общества с ограниченной ответственностью «Сария Раша»* (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125167, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 3.

Фактический адрес Общества: 125167, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 3.

Почтовый адрес Общества: 125167, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 3.

Общество зарегистрировано 22 мая 2014г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области, регистрационный номер 1145005000777.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность холдинг - компаний в области финансового посредничества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 17 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 12 человек.

Участниками ООО «Сария Раша» являются СБИ Интернешнл ГмбХ и Х энд С Трейдинг Итернэшнл ГмбХ.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **31 марта 2025 г.**

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с 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 Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под аудиторские услуги;
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для определенных групп основных средств в размере 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- транспортные средства – 5 - 8 лет

- офисная техника и оборудование – 2 - 5 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- транспортные средства и прочее оборудование *от 3 до 5 лет*.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом

также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (см. Примечание 10).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При

отпуске товаров для перепродажи их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете по мере их возникновения в соответствующих периодах независимо от фактического перечисления денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых*

выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89, 6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99, 1919 руб.	75,6553 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно Общество отразило в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
2. Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не вносило других существенных изменений в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2025 год.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1.

2024 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (лицензия на использование Товарного знака) на общую сумму 13 тыс. руб.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету

о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.5.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества не было полностью самортизированных ОС.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 19 917 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 10 662 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 11 329 тыс. руб.) выражена преимущественно в рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9 595	33 388	593
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**9 595**	**33 388**	**593**

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год	2023 год	2022 год
Членские взносы	1 984	-	-
Программные обеспечения, лицензии	492	290	157
Прочие	16	2	15
Итого	**2 493**	**292**	**172**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками ООО «Сария Раша» являются СБИ Интернешнл ГмбХ и Х энд С Трейдинг Итернэшнл ГмбХ. Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не менялся и составляет 2500 тыс. руб. В 2024 году было произведено распределение прибыли за 2023 - 2024 г.г. в сумме 102 353 тыс. руб. (в 2023 г.: произведено распределение прибыли за 2022 г. в сумме 42 852 тыс. руб.). Чистая прибыль была распределена между Участниками Общества пропорционально их долям.

Добавочный капитал Общества составляет 13 125 тыс. руб.

Резервный капитал в Обществе отсутствует.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Прочие займы (от связанных сторон)	32 839	-	31 544	-	30 611	-
Итого заемные средства	**32 839**	**-**	**31 544**	**-**	**30 611**	**-**

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 2 839 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 544 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 611 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 5 226 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно, а в 2023 году – 2 903 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Займодавец	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб. на			Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.			
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	32 839	31 544	30 611	16 - 21	31.12.2025	-
Итого заемные средства краткосрочные	**32 839**	**31 544**	**30 611**			

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы под предстоящие расходы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом аудиторских услуг. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован до конца 2025 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

По состоянию на 31 декабря 2024 г. резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы на выплату вознаграждения по итогам работы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2024 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первом квартале 2025 года.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, транспортных средств и прочего имущества, которые оно использует в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество арендует помещения и оборудования по заключенным договорам операционной и финансовой аренды. Информация о заключенных договорах аренды представлена в следующей таблице:

Срок действия договора		Наименование	Арендодатель	Предмет договора	Сумма расходов в 2024году (без НДС)
Начало	Окончание				
02.02.2023	31.12.2025	Договор № А151328 от 02.02.2023	СЗ Ленинградский проспект,37 ООО	Аренда помещения	870
10.06.2023	31.12.2025	Договор № А151373 от 10.06.2023	СЗ Ленинградский проспект,37 ООО	Аренда помещения	77
15.04.2024	31.12.2025	Договор № А151429 от 15.04.2024	СЗ Ленинградский проспект,37 ООО	Аренда помещения	300
01.06.2021	31.05.2025	Договор № 81068 от 11.03.2021	Экспомобилити ООО	Аренда авто	364
01.07.2024	30.06.2027	Договор № 96642 от 29.05.2024	Экспомобилити ООО	Аренда авто	324
01.05.2024	31.12.2025	Договор № бн от 01.05.2024	Сария Био-Индастрис Волга ООО	Аренда помещения	125
Итого					**2 060**

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. 15 Пояснений ниже;
- расходы по процентам раскрыты в п. 17 Пояснений ниже.

В 2024 году часть договоров на аренду была пересмотрена по согласованию сторон, в результате чего величина арендных платежей *увеличилась*, ставка дисконтирования была также уточнена. В результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 631 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило несколько договоров субренды на офисные площади. Данные договоры субаренды заключены на срок до 12 месяцев и включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2024 г.	2023 г.
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	555	241
Итого доход от операционной аренды	**555**	**241**

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 210 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 2 376 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 409 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	-	-	1 779
Налог на прибыль	-	-	1 347
НДФЛ	-	307	–
Прочие	-	4	3
Итого задолженность по налогам и сборам	**-**	**311**	**3 129**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные обязательства по договорам аренды помещений и транспортного средства	876	2 875	94	-	64	-
Итого	**876**	**2 875**	**94**	**-**	**64**	**-**

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Выручка от продажи товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) и себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Консультационные услуги	99 726	-	99 726
Лицензионное вознаграждение	25 200	5	25 195
Програмно-технические услуги	15 804	8 873	6 931
Прочие	555	-	555
Итого за 2024 год	**141 285**	**8 878**	**132 407**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Консультационные услуги	14 582	-	14 582
Лицензионное вознаграждение	22 253	29	22 224
Програмно-технические услуги	16 941	9 319	7 622
Прочие	241	-	241
Итого за 2023 год	**54 017**	**9 348**	**44 669**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Итого коммерческие расходы	-	-

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	71 345	33 130
Отчисления на социальные нужды	10 897	4 907
Расходы на ИТ, связь	10 742	5 392
Юридические услуги	10 447	5 861
Командировочные расходы	6 533	2 271
Прочие расходы на персонал	2 757	180
Аренда помещения	1 454	1 388
Расходы на содержание офиса	1 372	2 473
Консультационные услуги	1 301	1 765
Аренда транспорного средства	623	280
Расходы на содержание транспотра (ГСМ, ТО и прочие)	598	139
Амортизация ОС	311	203
Аудиторские услуги	-	606
Прочие расходы	2 394	5 744
Итого управленческие расходы	**120 784**	**64 339**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2024 год
Агентское вознаграждение	420	-
Курсовые разницы	-	254
Прочие	29	-
Итого прочие доходы	**449**	**254**

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Ежегодные взносы в ВТП	4 838	150
Курсовые разницы	1 759	942
Расходы на услуги банков	2457	1932
Ликвидация основных средств	51	41
Прочие	4	984
Итого прочие расходы	**9 109**	**4 049**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 11 Пояснений)	5 226	2 903
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 13 Пояснений)	385	55
Итого проценты к уплате	**5 611**	**2 961**

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Резервы предстоящих расходов, сомнительной задолженности	1 651	-	2 189	3 840		15 113	18 953
Арендные обязательства	539	-	(419)	120	-	3 687	3 807
Основные средства	(439)	-	336	(103)	-	(3 522)	(3 625)
НМА	-	-	-	-	-	(24)	(24)
Итого временные разницы	**1 751**	**-**	**2 106**	**3 857**	**-**	**15 254**	**19 111**
Применимая ставка налога, %	20%	-	20%	20%	-	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**350**	**-**	**421**	**771**	**-**	**3051**	**3 822**
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	-	-	-	956	956
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**350**	**-**	**421**	**771**	**-**	**4 007**	**4 778**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	157 352	89 574
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(31 470)	(17 915)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	31 069	(9 154)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	956	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] +[4]+[5]	555	(27 069)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров для перепродажи;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- операции по переуступке долга и прекращению встречных обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	СБИ Интернэшнл ГмбХ	ВЕРНЕР ШТРАССЕ 95,59379, ЗЕЛЬМ, Германия	Участник № 1	90%	-
2	Х энд С Трейдинг Интернэшнл ГмбХ	ВЕРНЕР ШТРАССЕ 95,59379, ЗЕЛЬМ, Германия	Участник № 2	10%	-
Дочерние хозяйственные общества					
3	ООО «САМИЛА»	125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 3	Дочернее Общество	-	100%
4	ООО «САМИЛА ПЕТ»	125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37, к. 3	Дочернее Общество	-	100%
Основной управленческий персонал					
5	Ванцович А.	г. Москва	Генеральный директор	-	-
6	Родионова О. А.	г. Москва	Генеральный директор	-	-
Другие связанные стороны					

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
7	ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС ВОЛГА»	423601, Респ. Татарстан, Елабужский р-н, г. Елабуга, тер. Алабуга Оэз, ул. Ш-2, корп. 17/1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	423600, Респ. Татарстан, Елабужский р-н, г. Елабуга, тер. Алабуга Оэз, ул. Ш-2, корп. 4/1, оф. 2003	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	Производственно-торговое унитарное предприятие «САРИЯ»	224133, Республика Беларусь, Брестская обл., Березовский р-н, д. Подосье, ул. Длинная, д. 94	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	ОАО «Белыничский протеиновый завод»	213051, Республика Беларусь, Могилевская обл., Белыничский р-н, д. Мельник	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	ООО «Ван Хэссен»	398017, Липецкая область, г. Липецк, ул. 9-го Мая, д. 14, к.в, этаж/офис 1/6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	ООО «Гепаринус»	305007, Курская Область, г.о. Город Курск, г Курск, ул Сумская, здание 43Б, этаж 2, комната 1-4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Общество входит в группу компаний, которая контролируется RETHMANN SE & Co. KG. Клементс Рейтман, Людгер Рейтман, Георг Рейтман, доктор Мартин Рейтман являются единственными партнерами (бенефициарами) RETHMANN SE & Co. KG, каждый из которых владеет 25 % капитала этой компании, а также обладает 25 % правом голоса.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность			
ООО «САМИЛА»	12 907	8 403	1 116
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС ВОЛГА»	7 214	5 145	5 017
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	5 079	2 498	2 788
ООО «САМИЛА ПЕТ»	1 301	1 065	7 404
ООО «Ван Хэссен»	288	253	127
Производственно-торговое унитарное предприятие «САРИЯ»	89	1 334	1 165
ОАО «Белыничский протеиновый завод»	39	35	-
Кредиторская задолженность			
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС ВОЛГА»	10 093	-	-
Производственно-торговое унитарное предприятие «САРИЯ»	470	-	-
ООО «САМИЛА»	-	19 942	-
Вклады в уставный капитал			
ООО «САМИЛА ПЕТ»	10	10	10
ООО «САМИЛА»	10	10	10
Вклады в добавочный капитал			
ООО «САМИЛА ПЕТ»	37 000	37 000	37 000
Полученные займы			
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	32 839	31 544	30 611
Выданные займы			
ООО «САМИЛА ПЕТ»	-	-	4 500

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

	2024 год	2023 год
Реализация товаров, работ, услуг (без НДС)		
ООО «САМИЛА»	54 589	24 246
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС ВОЛГА»	41 787	10 706
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	24 078	4 946
ООО «САМИЛА ПЕТ»	11 950	2 696
ООО «Ван Хэссен»	1 478	1 474
Производственно-торговое унитарное предприятие «САРИЯ»	6 970	9 542
ОАО «Белыничский протеиновый завод»	433	363
ООО «ГЕПАРИНУС»	-	44
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС ВОЛГА»	805	34
ООО «САМИЛА»	194	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2024 год	2023 год
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС ВОЛГА»	20 076	41
ООО «САРИЯ БИО-ИНДАСТРИС АЛАБУГА»	3 931	1 970
ООО «САМИЛА»	233	-
ООО «САМИЛА ПЕТ»	-	1 500

В течение 2024 и 2023 годов Общество не осуществляло переуступку задолженности от третьей стороны в пользу связанных сторон.

Часть задолженности по дивидендам в 2024 году была погашена неденежно в сумме 30 000 тыс. руб

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая численность основного управленческого персонала Общества изменилась в 2024 году и составляет 2 человека на конец 2024, 1 человек на конец 2023 года.
Размер вознаграждения с учетом соответствующих налогов, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу, в 2024 и 2023 годах составил 25 842 тыс. руб. и 11 778 тыс. руб. (в том числе НДФЛ 3 224 тыс. руб. и 1 449 тыс. руб.) соответственно.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. 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 руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части

внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:
если это сделки, попавшие под влияние санкций;
такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации , отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если

консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары

и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество продает и покупает товары преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т. д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, либо их деятельность ведется в одном географическом регионе, либо контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условий оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов исполнять договорные обязательства.

Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям условий, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Обязательства Общества представлены преимущественно кредиторской задолженностью поставщикам – компаниям группы Сария (п. 15 Пояснений). Сумма кредиторской задолженности Общества перед компаниями группы Сария составляет более 90% от суммы общей кредиторской задолженности. Исходя из контрактных условий сроки погашения кредиторской задолженности составляют от 3-х до 12 месяцев.

3. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Приволжском федеральных округах России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

27 февраля 2025 г. подписано Соглашение об уступке требования дивидендов по итогам 2023 года по Протоколу № 2025/02/27-01 от 20 февраля 2025 г., согласно которого чистая прибыль распределена между Участниками Общества пропорционально их долям:

- СБИ Интернейшнл ГМБХ – 90% части чистой прибыли Общества, а именно: 27 000 тыс. руб.;
- Х энд С Трейдинг Интернейшнл ГМБХ – 10% части чистой прибыли Общества, а именно: 3 000 тыс. руб.

Других событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не выявлено.

А.Ванцович
Генеральный директор

31 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За год 2024 г.
Организация Общество с ограниченной ответственностью "САРИЯ РАША"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			убыток от обесценения	переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	873	(834)	—	—	—	(5)	—	—	—	873	(839)
	5110	За 2023 г.	873	(805)	—	—	—	(29)	—	—	—	873	(834)
в том числе: (группа)													
Исключительное право на товарный знак	5101	За 2024 г.	873	(834)	—	—	—	(5)	—	—	—	873	(839)
	5111	За 2023 г.	873	(805)	—	—	—	(29)	—	—	—	873	(834)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			убыток от обесценения	переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5121	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (группа нематериальных активов)													
-	5122	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
-	5123	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
-	5124	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
-	5125	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	—	—	—
в том числе: (вид нематериальных активов)				
-	5131	—	—	—
-	5132	—	—	—
-	5133	—	—	—
-		—	—	—
-		—	—	—

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	5150	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	5151	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	За 2024 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5170	За 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе (объект, группа объектов)							
	5161	За 2024 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	5171	За 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	За 2024 г.	*30*	*13*	*(30)*	-------	*13*
	5190	За 2023 г.	*30*	-------	-------	-------	*30*
в том числе (объект, группа объектов)							
Исключительное право на товарный знак	5181	За 2024 г.	-------	*13*	-------	-------	*13*
	5191	За 2023 г.	-------	-------	-------	-------	-------
Видеофильм	5182	За 2024 г.	*30*	-------	*(30)*	-------	-------
	5192	За 2023 г.	*30*	-------	-------	-------	*30*

Руководитель [signature] А. Панцовский.

11.03.2025

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1145005000777 * ИНН 5005059141 * г. МОСКВА * "САРИЯ Раша" "SARIA Russia"

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переоценка			
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость) - всего	5200	За 2024 г.	2 394	(1 609)	---------	5 928	(643)	633	---------	(2 095)	---------	---------	---------	7 679	(3 071)	---------
	5210	За 2023 г.	1 965	(665)	---------	1 230	(801)	754	---------	(1 698)	---------	---------	---------	2 394	(1 609)	---------
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		За 2024 г.	1 014	(373)	---------	596	---------	---------	---------	(311)	---------	---------	---------	1 610	(684)	---------
		За 2023 г.	1 014	(170)	---------	---------	---------	---------	---------	(203)	---------	---------	---------	1 014	(373)	---------
в том числе: (группа основных средств)																
Офисное оборудование	5201	За 2024 г.	1 014	(373)	---------	596	---------	---------	---------	(311)	---------	---------	---------	1 610	(684)	---------
	5211	За 2023 г.	1 014	(170)	---------	---------	---------	---------	---------	(203)	---------	---------	---------	1 014	(373)	---------
Транспортные средства	5202	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5212	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Права пользования активом		За 2024 г.	1 380	(1 236)	---------	5 332	(643)	633	---------	(1 784)	---------	---------	---------	6 069	(2 387)	---------
		За 2023 г.	951	(495)	---------	1 230	(801)	754	---------	(1 495)	---------	---------	---------	1 380	(1 236)	---------
в том числе: (группа основных средств)																
Аренда помещений		За 2024 г.	707	(657)	---------	3 317	(643)	633	---------	(1 186)	---------	---------	---------	3 381	(1 210)	---------
		За 2023 г.	278	(196)	---------	707	(278)	261	---------	(722)	---------	---------	---------	707	(657)	---------
Аренда транспортных средств		За 2024 г.	673	(579)	---------	2 015	---------	---------	---------	(598)	---------	---------	---------	2 688	(1 177)	---------
		За 2023 г.	673	(299)	---------	523	(523)	493	---------	(773)	---------	---------	---------	673	(579)	---------

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2024 г.	---------	---------	596	---------	(596)	---------	---------	---------
	5250	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (группа объектов)										
Офисное оборудование	5241	За 2024 г.	---------	---------	596	---------	(596)	---------	---------	---------
	5251	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Транспортные средства		За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
		За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная недвижимость) - всего	5242	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5252	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (группа объектов)										
----------	5243	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5253	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	473	---------
в том числе: (объект основных средств)			
Офисное оборудование	5261	473	---------
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	---------	---------
в том числе: (объект основных средств)			
----------	5271	---------	---------

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	---------	---------	---------
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	---------	---------	---------
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	---------	---------	---------
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	---------	---------	---------
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	---------	---------	---------
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	---------	---------	---------
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	---------	---------	---------
Иное использование основных средств	5287	---------	---------	---------

Руководитель _____ А. Ранчинский

21.03.25

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САРИЯ Раша" "SARIA Russia" ИНН 5005059141 ОГРН 1155005000777 г. МОСКВА

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	37 020	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	37 020	---------
	5311	за 2023 г.	37 020	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	37 020	---------
в том числе: (группа, вид)													
финансовые вложения в дочерние общества	5302	за 2024 г.	37 020	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	37 020	---------
	5312	за 2023 г.	37 020	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	37 020	---------
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5315	за 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (группа, вид)													
финансовые вложения в дочерние общества	5306	за 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5316	за 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	37 020	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	37 020	---------
	5310	за 2023 г.	37 020	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	37 020	---------

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	---------	---------	---------
в том числе: (группы, виды)				
……	5321	---------	---------	---------
……	5322	---------	---------	---------
……	5323	---------	---------	---------
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	---------	---------	---------
в том числе: (группы, виды)				
……	5326	---------	---------	---------
……	5327	---------	---------	---------
……	5328	---------	---------	---------
Иное использование финансовых вложений	5329	---------	---------	---------

Руководитель [signature] И. [illegible]
31.03.2025

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САРИЯ Раша" "SARIA Russia" ОГРН 1145005000777 г. МОСКВА ИНН 5005059141

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	1	———	1 812	(1 813)	———	———	———	———	———	———
	5420	за 2023 г.	———	———	154	(153)	———	———	———	———	1	———
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	1	———	1 812	(1 813)	———	———	———	———	———	———
	5421	за 2023 г.	———	———	154	(153)	———	———	———	———	1	———
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5422	за 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———
	5423	за 2023 г.	———	———	———	———	———	———	———	———	———	———

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	———	———	———
в том числе: (группа, вид)				
———	5441	———	———	———
———	5442	———	———	———
———	5443	———	———	———
———	5444	———	———	———
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	———	———	———
в том числе: (группа, вид)				
———	5446	———	———	———
———	5447	———	———	———
———	5448	———	———	———
———	5449	———	———	———

Руководитель А. Вагнерович
31.01.2025

ИНН 5005059141 * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1145005000777 * г. МОСКВА * "САРИЯ Раша" "SARIA Russia"

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года: учтенная по условиям договора	На начало года: величина резерва по сомнительным долгам	Изменения за период: поступление: в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Изменения за период: поступление: причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Изменения за период: выбыло: погашение ДЗ	Изменения за период: выбыло: списание ДЗ на финансовый результат	Изменения за период: выбыло: списание ДЗ за счет резерва- выбытие ДЗ	Изменения за период: выбыло: списание ДЗ за счет резерва- выбытие резерва	Изменения за период: выбыло: восстановление резерва	Изменения за период: увеличение резерва по сомнительным долгам	На конец периода: учтенная по условиям договора	На конец периода: величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5521	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (вид)														
—	5502	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5522	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	49 432	—	83 304	—	(32 754)	(112)	—	—	—	—	99 870	—
	5530	За 2023 г.	20 102	—	43 706	—	(14 376)	—	—	—	—	—	49 432	—
в том числе: (вид)														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2024 г.	10 662	—	14 702	—	(5 447)	—	—	—	—	—	19 917	—
	5531	За 2023 г.	11 329	—	5 506	—	(6 173)	—	—	—	—	—	10 662	—
Авансы выданные	5512	За 2024 г.	1 775	—	1 760	—	(1 212)	(112)	—	—	—	—	2 211	—
	5532	За 2023 г.	2 269	—	1 376	—	(1 870)	—	—	—	—	—	1 775	—
Займы выданные	5513	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5533	За 2023 г.	4 500	—		—	(4 500)	—	—	—	—	—	—	—
Прочая		За 2024 г.	36 995	—	66 842	—	(26 095)	—	—	—	—	—	77 742	—
		За 2023 г.	2 004	—	36 824	—	(1 833)	—	—	—	—	—	36 995	—
Итого	5500	За 2024 г.	49 432	—	83 304	—	(32 754)	(112)	—	—	—	—	99 870	—
	5520	За 2023 г.	20 102	—	43 706	—	(14 376)	—	—	—	—	—	49 432	—

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.: учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2024 г.: балансовая стоимость	На 31 декабря 2023 г.: учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2023 г.: балансовая стоимость	На 31 декабря 2022 г.: учтенная по условиям договора	На 31 декабря 2022 г.: балансовая стоимость
Всего	5540	—	—	—	—	—	—
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	—	—	—	—	—	—

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период: поступление: в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Изменения за период: поступление: причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Изменения за период: выбыло: погашение	Изменения за период: выбыло: списание на финансовый результат	Изменения за период: перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5571	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (вид)									
займы	5552	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5572	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
прочая	5553	За 2024 г.	—	—	—	—	—		—
	5573	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	43 676	19 220	4	(48 986)	—	—	13 914
	5580	За 2023 г.	4 230	62 393	—	(22 947)	—	—	43 676
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2024 г.	2 569	961	—	(2 344)	—	—	1 186
	5581	За 2023 г.	1 063	2 160	—	(654)	—	—	2 569
авансы полученные	5562	За 2024 г.	19 942	—	—	(19 942)	—	—	—
	5582	За 2023 г.	—	19 942	—		—	—	19 942
расчеты по налогам и взносам	5563	За 2024 г.	314	8 148	4	(8 466)	—	—	—
	5583	За 2023 г.	3 130	19 440	—	(22 256)	—	—	314
займы	5564	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5584	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
прочая	5565	За 2024 г.	20 851	10 111	—	(18 234)	—	—	12 728
	5585	За 2023 г.	37	20 851	—	(37)	—	—	20 851
Итого	**5550**	**За 2024 г.**	**43 676**	**19 220**	**4**	**(48 986)**	—	—	**13 914**
	5570	**За 2023 г.**	**4 230**	**62 393**	—	**(22 947)**	—	—	**43 676**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	—	—	—
в том числе: (вид)				
—	5591	—	—	—
—	5592	—	—	—
—	5593	—	—	—
—	5594	—	—	—

Руководитель [подпись] Панцович

31.03.2025

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САРИЯ Раша" "SARIA Russia" ОГРН 1145005000777 г. МОСКВА ИНН 5005059141

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	494	153
Расходы на оплату труда	5620	77 574	40 371
Отчисления на социальные нужды	5630	13 535	6 611
Амортизация и обесценение	5640	2 089	1 728
Прочие затраты	5650	35 970	24 824
Итого по элементам	5660	129 662	73 687
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	---------	---------
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	---------	---------
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---------	---------
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**129 662**	**73 687**

Руководитель А. Вапуович

31.03.2025

ИНН 5005059141 * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1145005000777 * г. МОСКВА * "САРИЯ Раша" "SARIA Russia"



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 732	16 507	(10 509)	——	13 730
в том числе: *Резервы под предстоящие расходы*	5701	300	——	——	——	300
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	5702	2 490	6 173	(5 136)	——	3 527
Резервы на выплату вознаграждения по итогам работы	5703	4 942	10 334	(5 373)	——	9 903

Руководитель Ганцович
31.03.2025

ИНН 5005059141 * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1145005000777 * г. МОСКВА * "САРИЯ Раша" "SARIA Russia"

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	———	———	———
в том числе: *(вид)*	5801	———	———	———
(вид)	5802	———	———	———
(вид)	5803	———	———	———
(вид)	5804	———	———	———
Выданные - всего	5810	———	———	———
в том числе: *(вид)*	5811	———	———	———
(вид)	5812	———	———	———
(вид)	5813	———	———	———
(вид)	5814	———	———	———

Руководитель _____ А. Ванцович
(подпись) *(расшифровка подписи)*

31 марта 2025

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-------		-------	
в том числе: на текущие расходы		5901	-------		-------	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-------		-------	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г.	5910	-------	-------	-------	-------
	2023 г.	5920	-------	-------	-------	-------
в том числе:						
(наименование цели)	2024 г.	5911	-------	-------	-------	-------
	2023 г.	5921	-------	-------	-------	-------
(наименование цели)	2024 г.	5912	-------	-------	-------	-------
	2023 г.	5922	-------	-------	-------	-------
(наименование цели)	2024 г.	5913	-------	-------	-------	-------
	2023 г.	5923	-------	-------	-------	-------

Руководитель _____ А. Ваулович

(подпись) *(расшифровка подписи)*

31 марта 2025

"САРИЯ Раша"
"SARIA Russia"