

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХЕРИНКС ТРЕЙД СОЛЮШЕНС РУС" за 2024 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕРИНКС ТРЕЙД СОЛЮШЕНС РУС», сокращенное название ООО "ХТС РУС" ИНН 7716246142 КПП 781001001 Устав компании утвержден Решением единственного участника №04 от 03.08.2023 года.

1.2. Юридический адрес: 196135, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.п. 13

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 196135, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.п. 13

1.4. Основной государственный регистрационный № 1157746285630 Основной вид деятельности (ОКВЭД) 46.90 Торговля оптовая неспециализированная Дополнительные виды деятельности: 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров, 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями, 46.48 Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями, 46.48.2 Торговля оптовая ювелирными изделиями, 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

1.5. ООО «ХТС РУС» создано в 2015 году. В отчетном периоде единственным участником является ООО "ХТС РУС" ХЕРИНКС ЯНА АЛЕКСЕЕВНА ИНН 772902500143 гражданином Российской Федерации. Размер доли (в процентах) 100 %

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 1 000 000 (Один миллион) руб. Компания ООО «ХТС РУС» успешно развивается 10 лет на рынке.

1.7. Компания на конец 2024 года на 31 декабря имеет 1 обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс, отдельные расчетные счета отсутствуют.

Адреса обособленных подразделений:

Обособленное подразделение ООО «ХТС РУС» в г. Москва 119633, г. Москва, Новоорловская ул.3, стр.1 КПП 772945001

Головная компания ООО «ХТС РУС» ИНН 7716246142 КПП 77430101 в г. Москва была снята с учета 12.10.2023 году. В ИФНС №43 по г. Москва

В это же число 12.10.2023 г. головная компания ООО «ХТС РУС» была зарегистрирована по юридическому адресу 193135, г. Санкт-Петербург, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Гагаринское, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр1, помещ., 1Н, Ч.П. 12 в ИФНС №23 по Московскому району г. СПб.

Обособленное подразделение: ООО «ХТС РУС» КПП 781045001 в 196135, г. Санкт-Петербург, Муниципальный округ Гагаринское вн. Тер.г., ул. Типанова, д. 23, к.2, стр.1 было снято с учета 21.11.2023 г в связи с прекращением деятельности в данном регионе.

1.8. На конец отчетного периода численность персонала составляла 81 человека.

1.9. На основании Решения №01 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Херинкс Трейд Солюшенс Рус» от 08.11.2024 г. прекращены полномочия генерального директора Общества Чижова Андрея Львовича, и назначен новый генеральный директор Херинкс Яна Алексеевна- срок полномочий 3 года. Регистрация изменений в ЕГРЮЛ прошла 15 ноября 2024 года

1.10. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Все данные в отчетности показаны в тысячах рублей (код 384 по ОКЕИ). Из-за округления данных до тысяч рублей возможны некоторые расхождения в одну тыс. руб. в расчете показателей отчетности.

1.11. Предприятие подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального Закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности". Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества проводится аудиторской компанией ООО «Сфера» ОГРН 1027800533815, дата присвоения ОГРН - 03.10.2002, ИНН 7801135309, КПП 784001001, ОРНЗ 12006004307. Адрес местонахождения: 191023, г. Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ № 78, Апраксин пер., д. 17, Литера А, кв. 23.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Организационный раздел.

2.1.1. Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в ООО «ХТС РУС» ведется самостоятельно. Ответственный за ведение бухгалтерского учета главный бухгалтер Дмитриук С. И. Исполнителем ООО «ХТС РУС», составившем бухгалтерскую отчетность: - главный бухгалтер Дмитриук С. И.

В компании применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов:

- Бухгалтерский учет - 1С: Комплексная автоматизация 2.0
- Налоговый учет - 1С: Комплексная автоматизация 2.0;
- Расчеты с персоналом - 1С: Зарплата и управление персоналом;
- Передача отчетности в контролирующие органы - Контур;
- Правовая система - «Консультант Плюс».
- Электронный документооборот – Диадок, СБИС

2.1.2. Филиалы (подразделения) не выделяются на отдельный баланс.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.2.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Сроки полезного использования основных средств определяются организацией самостоятельно по каждому объекту основных средств исходя из определяемого комиссией срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

2.2.2. Организация имеет право учёта объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (малоценных объектов), а также приобретённых книг, брошюр, и т. п. изданий (независимо от стоимости) в составе затрат (10 счет) и списывать в расходы на продажу или на производство по мере передачи их в эксплуатацию. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Компания применила упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, и не отражала изменений и последствия в учетной политики, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020, (пп. 48 и 49 Стандарта). Компания применило Стандарт перспективно: только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта; без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета; без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет и не производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Организация применяет новые правила признания объектов в качестве ОС, определения их первоначальной стоимости и установления элементов амортизации ([срок полезного использования](#) (СПИ), [ликвидационная стоимость](#) и способ начисления амортизации) только для тех основных средств, которые были признаны в качестве таковых после начала применения Стандарта. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.2.3. Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» утвержденной Учетной политики Общества на 2024 год. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. По состоянию на 31 декабря 2024 года обесценение основных средств в бухгалтерском учете не производилось, т.к. при проведении инвентаризации ОС признаки обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) не выявлены.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить

экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока 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;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Принятые сроки полезного использования основных средств, прав пользования активом

Номер п/п	Основное средство. Группа ОС	
1	Здания	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 5 лет до 30 лет
3	Офисное оборудование	От 2 лет до 15 лет
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 лет до 15 лет
5	Другие виды основных средств	От 2 лет до 15 лет
6	Права пользования активами	в течение срока по договору аренды

Способы оценки основных средств (по группам):

Номер П/п		
1	Здания	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
3	Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
5	Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости
6	Права пользования активами	По первоначальной стоимости

2.2.4. Отгруженные покупателям и (или) выбывшие МПЗ отражаются в бухгалтерском учёте, и их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. В качестве расчетного периода установлен месяц. Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом действия [ФСБУ 5/2019 "Запасы"](#) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Организация не применяет [ФСБУ 5/2019 "Запасы"](#) в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, а именно: расходы на канцелярию, хозяйственные расходы, туалетные принадлежности, кухонные и бытовые приборы, компьютерные расходы и ИТ материалы, материалы для сервисного обслуживания, расходные материалы для оргтехники, запчасти и расходные материалы для обслуживания арендованного офиса, предназначенные для ремонта, замены изношенных частей, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильные шины, инструменты до 5000,00 рублей, брошюры, печатные издания, флаеры, строительные и прочие материалы, которые относятся к обслуживанию активов, инвентарь, инструменты (слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной малярный строительный и т.п., в частности, молотки, отвёртки, ножовки, плоскогубцы и т.п), хозяйственные принадлежности и другие средства труда, специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, осветительные, бытовые и прочие приборы Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.2.5. Приобретение товаров отражается в бухгалтерском учёте с применением счетов бухгалтерского учета 15 - Приобретение товаров- товары в пути. Компания ООО «ХТС РУС» - организация-импортер и использует в своём учете счет 15, который по своим функциям служит в качестве транзитного счета, позволяющего аккумулировать все расходы по конкретной товарной партии. Окончательная себестоимость партии товара, сформированная на счете 15, списывается в дебет счета 41 отдельно по каждой номенклатурной позиции на дату поступления ценностей в организацию. При таком

способе учета на счете 41 числятся только те товары, по которым полностью сформирована фактическая себестоимость.

Поступившие товары на склад и пройденные таможенную очистку учитываются в бухгалтерском учёте на счёте 41 «Товары» по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

В учёте компании в 2024 году создан резерв под снижение стоимости товаров. Компания запасы использует в обычных видах деятельности, поэтому учитывает расходы по резерву в составе себестоимости продаж. Процесс включает следующие шаги:

Компанией установлены цены. Через «Прайс-лист» устанавливается чистая стоимость продажи. Правила определения формирования в создании резерва на обесценение заложена следующий алгоритм, где данное правило установления отбора номенклатуры товара со сроком годности — это продукты питания и автотовары, как машинное масло, для которой действует правило: по номенклатуре или её реквизитам – партия товара и склад. Резерв начисляется, если товар находится на складах брака.

Выполнение закрытия месяца. Создание резерва происходит регламентной операцией по закрытию месяца: «Формирование резервов под обесценение запасов».

Автоматический расчёт резерва происходит следующим образом:

По каждой номенклатурной позиции запасов, которая попала в перечень документа обесценения, определяют цену приобретения (себестоимость единицы) как отношение общей стоимости и количества на отчётную дату.

Затем цену приобретения сравнивают с чистой ценой продажи, указанной в документе «Обесценение запасов».

Если чистая цена продажи единицы запасов оказывается меньше цены приобретения, признают резерв под обесценение.

Для учёта резервов используют счёт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

2.2.6. Отгруженные покупателям и (или) выбывшие товары отражаются в бухгалтерском учёте по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

2.2.7. В течение отчетного периода находят отражение и учитываются на счете 91: - расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав, доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств, компенсация от маркетплейсов (доставка товара и прочее), курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, продажа (покупка) иностранной валюты, проценты к получению (уплате), уступка права требования по договору факторинга и т.п.

2.2.8. Проведенная инвентаризация дебиторской задолженности выявила необходимость создания резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в компании, чтобы отчетность организации отражала истинный финансовый результат и объем реальных обязательств покупателей. Резерв в бухучете формируется каждый отчетный квартал, когда выявлена сомнительная дебиторская задолженность. Определяется объем каждой отдельной сомнительной задолженности. Резерв формируется для каждого случая. При этом его размер определяйте также с учетом оценки финансового состояния должника и вероятности погашения обязательств полностью или частично. Резерв создает в компании по методу начисления. Размер резерва по сомнительным долгам рассчитывается исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке: по задержкам со сроком менее 45 дней – резерв не формируется; по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – включается в резерв 50 процентов от суммы задолженности; по задержкам со сроком более 90 дней – включается в резерв 100 процентов от суммы задолженности.

2.2.9 По состоянию на 31.12.2024 г. Общество - для целей бухгалтерского учета создает резерв на оплату отпусков и ежегодным премиям. Расчет и отражение резерва на отпуск и ежегодным премиям в бухгалтерском учете производятся на каждую отчетную дату. Расчет резерва происходит по каждому сотруднику- метод **обязательств (МСФО)** сумма резерва рассчитывается как разница между суммой всех причитающихся сотруднику отпусковых на текущий месяц (в том числе за расчетный) и суммы резерва, начисленного за прошлый месяц за вычетом начисленных отпусковых:

Резерв (МСФО) = Р_{тм} – Р_{пм}, где:

Р_{тм} – это сумма всех причитающихся сотруднику отпусковых на данный момент.

$R_{TM} = \text{Средний заработок} * \text{кол-во дней отпуска.}$

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество - для целей бухгалтерского учета не создает резерв по гарантийному ремонту.

2.2.11. Учет нематериальных активов (далее - НМА) учитываются с 2024 года компания руководствуется новым стандартом [ФСБУ 14/2022](#). Переход на новый стандарт [ФСБУ 14/2022](#) был осуществлен с помощью перспективного пересчета. Для учета были объединены нематериальные активы одного вида как:

- изобретения;
- базы данных, сайты;
- научные и творческие работы;
- программное обеспечение
- лицензии

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. С 2024 года оценка НМА может производиться по первоначальной стоимости. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Амортизация начисляется линейным способом. Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

2.2.12 Существенность показателей отчетности и ошибок является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. Налоговый учет ведется автоматизировано с применением программы 1С8: Комплексная автоматизация 2.0 параллельно с бухгалтерским учетом. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

2.3.2. Сроки полезного использования основных средств определяются организацией по каждому объекту основных средств исходя из определяемого комиссией срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 с изменениями и дополнениями от 9 июля, 8 августа 2003 г., 18 ноября 2006 г., 12 сентября 2008 г., 24 февраля 2009 г., 10 декабря 2010 г., 6 июля 2015 г., 7 июля 2016 г., 28 апреля 2018 г., 27 декабря 2019 г., 18 ноября 2022 г.

2.3.3. Амортизация начисляется по объектам основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, приобретенным в связи с осуществлением коммерческой деятельности используемым для осуществления такой деятельности. В организации принят линейный метод начисления амортизации для всех амортизационных групп. Применение амортизационной премии возможно только при вводе основного средства в эксплуатацию. Общество в момент ввода в эксплуатацию основных средств в течение 2024 года не воспользовалась своим правом на применение амортизационной премии.

2.3.4. В стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров и таможенные сборы и пошлины, уплачиваемые, при ввозе (вывозе) товаров на таможенную территорию РФ, расходы на логистику, складские услуги, таможенную очистку.

2.3.5. Списание стоимости покупных товаров при их реализации в налоговом учёте осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

2.3.6. В целях исчисления налог на прибыль для определения доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, используется показатель - средняя арифметическая величина - трудовой показатель - величина расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно.

2.3.7. Создание резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию, под снижение стоимости товаров, по ремонту ОС, на оплату отпусков, ежегодных премий и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на цели социальной защиты инвалидов не создаются:

2.3.8. Создание резервов по сомнительным долгам и все вопросы в отношении резерва по сомнительным долгам в налоговом учете (процедуру его создания, учета, изменения, использования) регулирует ст. 266 НК РФ. Сомнительный долг контрагента, перед которым есть непогашенная кредиторская задолженность по отдельному другому заказу на поставку и, если таковая имеется, сомнительной начисляется сумма за вычетом встречной кредиторской задолженности (п. 1 ст. 266 НК РФ) и возникают в учете временные разницы.

Другие резервы в налоговом учете не создаются.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Стр. 1110 Нематериальные активы

В этом разделе раскрывается информация о нематериальных активах (НМА) в бухгалтерской отчетности в соответствии ФСБУ 14/2022

В 2022 году компания ООО «ХТС РУС» создала активы, которые не имеют физической формы и относятся к объектам интеллектуальной собственности компании.

Счет	Сальдо на начало периода	
	Дебет	Кредит
Нематериальные активы		
04.01	204 000,00	
Сайт https://dare2go.ru/	144 000,00	
Сайт https://nutritape.ru/	60 000,00	
Итого	204 000,00	

Способ оценки нематериальных активов в компании ООО «ХТС РУС» принят затратный подход. Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в бухгалтерском учете. Срок полезного использования нематериальных активов определяется в момент принятия актива к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается с учетом:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируется получение экономических выгод от него.

В налоговом учете срок полезного использования нематериальных активов устанавливается для амортизируемых НМА в момент ввода объектов в эксплуатацию. Амортизация НМА составила всего 136 тыс. Также компания в 2024 году начала разработку и внедрение программного обеспечения «Сompro B2B Platform» для оптимизации бизнес-процессов взаимодействия "поставщик-покупатель" и для создания эффективной системы управления поставками. Срок внедрения – первый квартал 2025 года. Затраты на разработку, данной систему в 2024 году, составили 3 313 тыс. руб.

Стр. 1150 Основные средства

По данной строке Бухгалтерского баланса организация указывает остаточную стоимость ОС организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16).

В течение 2023 года силами финансового отдела была запланирована, утверждена и проведена инвентаризация основных средств в компании и во всех обособленных подразделениях. Данную инвентаризацию проводят не чаще одного раза в три года (п. 27 приказа Минфина от 29.07.98 № 34н) для проверки фактического наличия и состояния основных средств, и к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Москва / Санкт-Петербург

01 по 07 декабря 2023

По итогам инвентаризации не были выявлены неучтенные основные средства в компании.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (свернуто) и за 2024 год составил 82 тыс. руб. (за 2023 год - в составе прочих доходов (свернуто) в сумме 68 тыс. руб.)

Стр. 1210 Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации обязательно для всех организаций независимо от их организационно-правовых форм и применяемых налоговых режимов. Инвентаризация в ООО «ХТС РУС» проводилась с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Для этого в ходе инвентаризации проверялись и документально подтверждались наличие, состояние и оценка активов и обязательств организации (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 38 ПБУ 4/99, Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694, Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в компании ООО «ХТС РУС» является плановой инвентаризацией и проводилась в сроки, установленные руководителем компании ООО «ХТС РУС» в приказе. График проведения годовой инвентаризации составлялся в разрезе имущества и обязательств компании и регламентировался положением об инвентаризации, утвержденный генеральным директором.

График годовых инвентаризаций в 2024г.:

годовые инвентаризации	
28.10.2024-03.11.2024	склад Коммерческий склад - SBS (Шенкер) Москва
28.10.2024-03.11.2024	Брак SBS
16–20.12.2024	Коммерческий склад - Офис Москва
16–20.12.2024	Брак Офис
02.09.2024	склад Витрина магазин(розница) Москва
31.12.2024	Транзит Customer Service
31.12.2024	Транзит Import

ООО "ХТС РУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2024 г.

Параметры: Валюта БУ, НУ: руб.

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
	да		да

Склады	Показа - тели	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ	284 973 702,15		2 856 033 989,01	2 854 714 114,65	286 293 576,51	
	Кол.	656 279,000		3 810 025,000	3 782 094,000	684 210,000	
41.01	БУ	284 973 702,15		2 736 443 237,70	2 735 153 715,05	286 263 224,80	
	Кол.	656 279,000		3 810 025,000	3 782 094,000	684 210,000	
41.01	БУ	283 570 844,70		2 736 443 237,70	2 735 153 715,05	284 860 367,35	
	Кол.	656 263,000		3 810 025,000	3 782 094,000	684 194,000	
*Склад Москва	БУ			15 726 133,86	15 726 133,86		
	Кол.			4 078,000	4 078,000		
B2C	БУ	7 155,77		79 454,51	86 610,28		
	Кол.	148,000		181,000	329,000		
Брак SBS	БУ	70 851,32		18 186 320,91	3 590 963,37	14 666 208,86	
	Кол.	67,000		41 679,000	7 187,000	34 559,000	
Брак Офис	БУ	1 464 698,64		5 568 851,69	3 057 026,04	3 976 524,29	
	Кол.	827,000		2 856,000	2 791,000	892,000	
Витрина	БУ	533 243,88		3 461 952,56	1 301 159,50	2 694 036,94	
	Кол.	262,000		1 503,000	742,000	1 023,000	
Коммерчески й склад - SBS	БУ	64 712 586,55		443 314 052,45	342 847 871,63	165 178 767,37	
	Кол.	53 829,000		1 752 915,000	1 185 135,000	621 609,000	
Коммерчески й склад - Офис	БУ	62 198 370,91		546 767 782,53	534 783 819,75	74 182 333,69	
	Кол.	24 656,000		94 213,000	97 207,000	21 662,000	
Маркетплейс (адресный склад)	БУ	1 429 149,43		209 466,70	1 638 616,13		
	Кол.	477,000		52,000	529,000		
Основной склад ХТС РУС	БУ			1 599,96	1 599,96		
	Кол.			13,000	13,000		
Отклонения Customer Service	БУ	368 295,70		3 191 019,32	3 559 315,02		
	Кол.	3 034,000		22 546,000	25 580,000		
Отклонения Import	БУ	482 093,33		38 179,87	520 273,20		
	Кол.	1 768,000		24,000	1 792,000		
Отклонения Офис/SBS	БУ	211 069,73		21 967 594,43	22 178 664,16		
	Кол.	895,000		131 730,000	132 625,000		
Офис Москва	БУ			15 110 322,49	15 110 322,49		
	Кол.			140,000	140,000		
Севертранс	БУ	149 243 300,21		258 226 620,14	407 469 920,35		
	Кол.	568 748,000		1 178 126,000	1 746 874,000		
Транзит Customer Service	БУ			109 763 791,11	105 406 577,77	4 357 213,34	
	Кол.			33 252,000	32 379,000	873,000	
Транзит Import	БУ	2 850 029,23		1 294 829 796,06	1 277 874 542,43	19 805 282,86	

	Кол.	1 552,000		546 716,000	544 692,000	3 576,000	
Транзит Sales	БУ			299,11	299,11		
	Кол.			1,000	1,000		
41.01.Т	БУ	1 402 857,45				1 402 857,45	
	Кол.	16,000				16,000	
Основной склад ХТС РУС	БУ	1 402 857,45				1 402 857,45	
	Кол.	16,000				16,000	
41.ДР	БУ			119 590 751,31	119 560 399,60	30 351,71	
	Кол.						
Итого	БУ	284 973 702,15		2 856 033 989,01	2 854 714 114,65	286 293 576,51	
	Кол.	656 279,000		3 810 025,000	3 782 094,000	684 210,000	

В 2024 году годовая инвентаризация в ООО «ХТС РУС» осуществлялась путем сплошной проверки активов/ запасов и обязательств. Инвентаризации подлежали все активы организации независимо от их местонахождения и все виды обязательств (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 1.3).

Кроме того, инвентаризации подлежали имущество и обязательства, учтенные за балансом (абз. 2 п. 1.3, п. 3.7 Методических указаний по инвентаризации).

Недостача в денежном выражении за 2024 год составила:

431 тыс. руб. – по итогу инвентаризации

6 657 тыс. руб. - Брак/недостача без выставления кредит-нот/компенсаций

это соответствует 2,47 % от всех запасах компании, т. е. менее 3%. В связи с этим, убытки от недостачи имущества были списаны на финансовый результат компании ООО «ХТС РУС».

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банке на расчетном счете, производилась путем сверки остатка по счету 51 "Расчетные счета" по данным бухгалтерского учета с данными выписок банка. А также Обществом были заказаны справки подтверждения денежных средств на 31.12.2024 года в банках:

Счет
Банковские счета
51
40702810090550005329, БСПБ
40702810300000168481, ГПБ (RUB)
40702810320090006446, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"
40702810510001021888, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"
40702810600000070219, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"

40702810600710006357, АО ОТП Банк
40702810712010951962, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"
40702810900000053582, ОЗОН БАНК ООО

При проведении инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами (за исключением расчетов с бюджетом и расчетов с персоналом) при проверке подлежали дебетовые и кредитовые остатки по счетам:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (суммы выданных поставщикам и подрядчикам авансов и предоплат);

- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (задолженность покупателей и заказчиков по оплате отгруженной продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг);

- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" суммы выданных займов, суммы претензий, предъявленных поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщиков по уплате процентов, суммы НДС, начисленные при получении авансов и предоплат (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ), и т.д. Состояние расчетов проверялось по каждому дебитору и кредитору (по каждому покупателю, заказчику, поставщику, подрядчику), по каждому договору, по каждому учредителю и т. д. Для сверки расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, составлялись акты сверок за период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 г., и подтверждалось конечное сальдо на отчетную дату – 31.12.2024 года. Данные акты сверок подписывались уполномоченными лицами. Результаты инвентаризации расчетов были занесены в справку по унифицированной форме N ИНВ-17. На основании справки был оформлен акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2024 г.

При проведении инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда, подотчетным суммам и прочим операциям были проверены дебетовые остатки за 2024 год на 31.12.2024 года по счетам:

- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" (суммы, выданные под отчет, по которым не получены авансовые отчеты);

- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (задолженность работников по возврату займов, по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений, брака, и т. п.).

Были проверены также кредитовые остатки по счетам:

- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (задолженность перед работниками по заработной плате, по выплате пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и т. п., по выплате доходов от участия в организации (дивидендов));

- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" (суммы перерасходов по авансовым отчетам, подлежащие возмещению подотчетным лицам);

- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (задолженность работниками перед компанией по выплате компенсации за использование ДМС в размере 1/3 от стоимости страхования и компенсации проезда не в служебных целях и т. п.).

Состояние расчетов проверялось по каждому работнику, подотчетному лицу, по каждому договору займа, по каждой претензии о возмещении материального ущерба, причиненного работником, и т. д. При инвентаризации расчетов по оплате труда не были выявлены излишне выплаченные, а также невыплаченные и не отнесенные на депонент суммы.

При проведении инвентаризации расчетов по налогам, сборам и взносам на обязательное социальное страхование проверке подлежали дебетовые остатки по счетам:

- 68 "Расчеты по налогам и сборам" (суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, суммы образовавшихся переплат по налогам и т. п.);

- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (суммы образовавшихся переплат по взносам на обязательное социальное страхование, задолженность перед организацией, возникшая в связи с выплатами пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и т. п.).

Были проверены кредитовые остатки по счетам:

- 68 "Расчеты по налогам и сборам" (задолженность перед бюджетом по налогам и сборам);

- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (задолженность по взносам на обязательное социальное страхование).

Сверка расчетов с бюджетом проводится в компании ООО «ХТС РУС» ежемесячно и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 года (п. п. 27, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Результаты сверки с налоговым органом были оформлены актом совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-17/685@. Состояние расчетов проверялось по каждому налогу (сбору, взносу) и бюджету, в который он уплачивается. В ходе проведения инвентаризации были установлены и подтверждены все суммы дебиторской и кредиторской задолженности по данным счетам.

Стр.1170 Финансовые вложения

25 марта 2021 года компания ООО «ХТС РУС» приобрела долю уставного капитала ООО "МЕЙЛЕ" (ИНН 7743350022 КПП 781001001 ОГРН 1207700439352, дата регистрации 18.11.2020 г.) в размере 99% (договор купли-продажи от 25.03.2021, удостоверен нотариально, зарегистрирован в реестре №77/615-н/77-2021-2-558) за 49 500 руб. Физическое лицо Иванов Константин Александрович ИНН 780440632794 владеет 1 % уставного капитала ООО "МЕЙЛЕ». Финансовые вложения составили 50 тыс.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.06 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода	
	Дебет	Кредит
Подразделение		
Контрагенты		
58.06, Взнос в уставный капитал другой организации	49 500,00	
Руководство ХТС РУС	49 500,00	
МЕЙЛЕ ООО	49 500,00	
Итого	49 500,00	

Стр.1230 Дебиторская задолженность

Анализ дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками на 31.12.2024г.

1. Дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил по условиям договора **189 394 тыс. руб.**

Всего дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. **439 705 тыс. руб.** (строка 1230 Баланса)

Стр. 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Компания ООО «ХТС РУС» в начале 2024 года заключила Договор займа № 05–02/24 от 05.02.2024 и выдала займ взаимозависимой компании ООО «ХТС Хэвен» в размере 800 тыс. руб. сроком погашения 12 месяцев. А также по Договору на брокерское обслуживание № 61664 от 29.08.2023 разместила

денежные средства на брокерском счете в конце 2024 года в размере 63 800 тыс. Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг компания заключила договора цессии Соглашение о переводе долга от 06 сентября 2024г. к Договору купли-продажи №HPS-135/2022 от 28 сентября 2022г. с компанией ООО "ЛАССЕЛСБЕРГЕР". Сумма переуступки составила 2 885 тыс. руб. и Соглашению о переводе долга БН от 13.08.2024 к договору HPS-15/2022 от 05.09.2022 с компанией ООО "ТКРУС-БАС". Сумма - 4 902 тыс. руб.

Стр.1410 Долгосрочные обязательства. Заемные средства.

Компания ООО «ХТС РУС» ранее в 2021 и 2022 годах заключила договоры займа для пополнения оборотных средств и развития компании в своей деятельности. Собственных средств было недостаточно для обеспечения развития и роста. Большинство подписанных договоров займа на предоставления денежных средств были от материнской (на тот момент) компании - НEE Trans European Management East GmbH., в том числе это давало большое преимущество для компании ООО «ХТС РУС», в части подтверждение стратегии развития на будущие периоды.

Компания ООО «ХТС РУС» в конце 2024 года подписала с компанией НEE Trans European Management East GmbH и с HERINCKX WIJNAND ROBERT дополнительные соглашения о прощении долга перед ними по телу кредита заемных средств и по начисленным процентам за весь период соглашения. Погашение займов, согласно условиям договоров, предполагалось до конца 2024 года, но в связи с тем, что с ведением санкций со стороны Евросоюза с 2022 года и ужесточением оплат и переводов иностранным компаниям практически стало невозможным. Заимодавцы приняли решение прекратить все встречные обязательства по договорам займа. Общество отражает полученные займы в составе долгосрочных обязательств и по строке 1410 «Заемные средства» и на 31.12.2024 строка равна 0,00 руб. Общая сумма прощенного долга с учётом тело займа и начисленных процентов по данным прекращенным обязательствам составила - 82 570 тыс. руб. - способ отражения в учете в составе прочих внебюджетных доходов.

ООО "ХТС РУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2024 г.

Параметры: Валюта БУ, НУ: руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	Кредит	Дебет	Кредит	дебет	Кредит
Направление деятельности						
Подразделение						
Контрагенты						
Договоры						
67		68 606	105 903 417,1	37 296 728,49		
		688,65	4			
67.03			15 472 373,43	15 472 373,43		
<...>			15 472 373,43	15 472 373,43		
Руководство ХТС РУС			15 472 373,43	15 472 373,43		
HERINCKX WIJNAND ROBERT			15 472 373,43	15 472 373,43		

Договор займа №24-11/21 от 24.11.2021 (380000 ЕВРО, 7% годовых) ДС от 26.12.2024 перевод в RUR			15 472 373,43	15 472 373,43		
67.04			5 254 868,41	5 254 868,41		
<...>			5 254 868,41	5 254 868,41		
Руководство ХТС РУС			5 254 868,41	5 254 868,41		
HERINCKX WIJNAND ROBERT			5 254 868,41	5 254 868,41		
Договор займа №24-11/21 от 24.11.2021 (380000 ЕВРО, 7% годовых) ДС от 26.12.2024 перевод в RUR			5 254 868,41	5 254 868,41		
67.23		64 184	77 792 488,92	13 608 170,94		
		317,98				
<...>		64 184	77 792 488,92	13 608 170,94		
		317,98				
Руководство ХТС РУС		64 184	77 792 488,92	13 608 170,94		
		317,98				
HEE Trans European Management East GmbH		37 444	46 745 089,66	9 300 373,57		
		716,09				
Договор займа №14/06 от 14.06.2022 117 695.72 Евро 1%		11 674	14 574 119,77	2 899 657,68		
		462,09				
Договор займа №18/04 от 18.04.2022 42802 Евро 1%		4 245 6	5 300 120,29	1 054 508,59		
		11,70				
Договор займа №29/03 от 29.03.2022 217000 ЕВРО (1%)		21 524	26 870 849,60	5 346 207,30		
		642,30				
HERINCKX WIJNAND ROBERT		26 739	31 047 399,26	4 307 797,37		
		601,89				
Договор займа №24-11/21 от 24.11.2021 (380000 ЕВРО, 7% годовых)		26 739	31 047 399,26	4 307 797,37		
		601,89				
67.24		4 422 3	7 383 686,38	2 961 315,71		
		70,67				
<...>		4 422 3	7 383 686,38	2 961 315,71		
		70,67				
Руководство ХТС РУС		4 422 3	7 383 686,38	2 961 315,71		
		70,67				
HEE Trans European Management East GmbH		618 154	1 210 517,70	592 362,71		
		,99				

Договор займа №14/06 от 14.06.2022 от 117 695.72 Евро 1%	,69	171 760	351 240,83	179 480,14		
Договор займа №18/04 от 18.04.2022 от 42802 Евро 1%	08	68 974,	135 856,85	66 882,77		
Договор займа №29/03 от 29.03.2022 от 217000 ЕВРО (1%)	,22	377 420	723 420,02	345 999,80		
HERINCKX WIJNAND ROBERT	15,68	3 804 2	6 173 168,68	2 368 953,00		
Договор займа №24-11/21 от 24.11.2021 от (380000 ЕВРО, 7% годовых)	15,68	3 804 2	6 173 168,68	2 368 953,00		
Итого	688,65	68 606	105 903 417,1	37 296 728,49	4	

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней, переводится из долгосрочной в кратко срочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2024 тыс. руб.
1	Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	руб.		204 455
1.1	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" Кредитный договор №5734/ВР-ТКЛ/23 от 26.12.2023	руб.	26.12.2023 – 25.12.2024	200 000
2	Проценты к уплате, в том числе:	Руб.		4 244
2.1	Проценты по кредитам банков: Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" Кредитный договор №5734/ВР-ТКЛ/23 от 26.12.2023	Руб.	01.12.2024-09.01.2025	4 244
3	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.		211
3.1	МЕЙЛЕ ООО	Руб.	08.02.2024 – 07.02.2025	211

Договор займа № 08–02/24 от 08.02.2024			
--	--	--	--

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате:

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не располагает свободными лимитами по действующим кредитным соглашениям. Сумма кредита в рамках договора кредитования обществом к данной дате была выбрана полностью. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам ООО «ХТС РУС» по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 19,8%

Залог прав требования (выручка) и имущества по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2024г, согласно условиям кредитного договора №5734/ВР-ТКЛ/23 от 26.12.2023 – 210 463 тыс. рублей

Стр.1450 Прочие обязательства

29 ноября 2022 года компания ООО «ХТС РУС» заключила с компанией договор нежилых (офисных) помещений №ДА-1, адрес помещений: РФ, г. Москва, ул. Новоорловская, д. 3/1 сроком до 31.03.2027 года. Данный договор был сразу отражен в учете согласно стандарту ФСБУ 25/2018. Арендатор - компания ООО «ХТС РУС» на дату предоставления предмета аренды одновременно признала в бухучете два объекта: обязательство и актив. Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА).

После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации. Арендные обязательства составляют на 31.12.2024 г. -56 079 тыс. руб.; Проценты по аренде всего – 9 145 тыс. руб., Задолженность по арендным платежам – 1 379 тыс. руб. НДС по арендным обязательствам – 10 019 тыс. руб. Прочие обязательства по договору аренды на 31.12.2024 года составили всего: 35 536 тыс. руб., из них долгосрочные обязательства – 25 011 тыс. руб., краткосрочные – 10 525 тыс. руб.

ООО "ХТС РУС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07 за 2024 г.

Параметры: Валюта БУ, НУ: руб.

Счет	Сальдо на начало пер		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	иода	Де	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Контрагенты	бет	Де	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07	24 983 190,72	70 321 200,00	33 647 408,16	23 845 225,91	20 543 376,21	56 079 203,24	
76.07.1		70 321 200,00	15 730 600,29	1 488 603,53		56 079 203,24	
ЭЛИТГРУ ПП ИНВЕСТ ПК ООО_ЭДО		70 321 200,00	15 730 600,29	1 488 603,53		56 079 203,24	
76.07.2			16 428 204,34	15 048 736,80	1 379 467,54		

ЭЛИТГРУ ПП ИНВЕСТ ПК ООО_ЭДО			16 428 204,34	15 048 736,80	1 379 467,54	
76.07.5	13 262 990,7 6		681 863,49	4 799 762,81	9 145 091,44	
ЭЛИТГРУ ПП ИНВЕСТ ПК ООО_ЭДО	13 262 990,7 6		681 863,49	4 799 762,81	9 145 091,44	
76.07.9	11 720 199,9 6		806 740,04	2 508 122,77	10 018 817,23	
ЭЛИТГРУ ПП ИНВЕСТ ПК ООО_ЭДО	11 720 199,9 6		806 740,04	2 508 122,77	10 018 817,23	
Итого		45 338 009,28	33 647 408,16	23 845 225,91		35 535 827,03
Итого разв рнутое	24 983 190,7 2	70 321 200,00	33 647 408,16	23 845 225,91	20 543 376,21	56 079 203,24

Стр.1550 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2024 год ставили 10 525 тыс. руб., в том числе проценты по аренде всего – 9 145 тыс. руб., Задолженность по арендным платежам – 1 379 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Стр. 2110 Отчета о финансовых результатах Выручка

N п/п	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Доля доходов и и поступлений по данному виду экономической деятельности в общей сумме доходов %
1	оптовая торговля неспециализированными товарами	2 642 016	98,08%
	в том числе: продажа продуктов питания и напитков	232 697	8,64%
	в том числе: продажа спортивных и модных товаров	1 534 094	56,95%
	в том числе: продажа детских игрушек и образований	582 301	21,62%
	в том числе: продажа запасных частей и комплектующие для автомобилей	250 817	9,31%
	в том числе: продажа товаров гигиены	42 107	1,56%

2	предоставление услуг по транспортно-экспедиционным услугам	51 771	1,92%
Итого:		2 693 787	100,00%

Стр. 2210, 2220

Затраты на производство и расходы на продажу

Управленческие расходы предприятия в Отчете финансовых результатах по строке 2220 за 2024 год составили **(194 922 тыс. руб.)**, Коммерческие расходы по строке 2210 всего **(275 769 тыс. руб.)**. Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120- **(2 198 345 тыс. руб.)**

Стр. 2340 Прочие доходы

В составе прочих доходов доходы по курсовым разницам составили 96 456 тыс. рублей.

Доходы по договорам факторинга составили 479 238 тыс. руб.

Доходов от реализации основных средств 54 тыс. руб.

Доходы от конвертации валюты 5 750 тыс. руб.

Доходы от процентов по депозиту и размещению ДС 6 268 тыс. руб.

Доходы от возмещения убытков к получению 7 491 тыс. руб.

Доходы от участия в УК других организаций (дивиденды) 20 843 руб. Данный доход был получен обществом согласно Протоколу Внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Мейле Рус» от 31.12.2024 года в соответствии со ст. 28 ФЗ, ст. 11 Устава Общества приняли решение по вопросу распределения между участниками Общества части нераспределенной прибыли Общества - в сумме 21 053 114 (двадцать один миллион пятьдесят три тысячи сто четырнадцать) рублей 80 коп. В соответствии с п. 11.1., 11.2. Устава Общества, прибыль Общества, предназначенная для распределения между участниками, распределяется пропорционально размеру их долей в уставном капитале Общества, и для участников составляет: Общество с ограниченной ответственностью «Херинкс Трейд Солюшенс Рус», (доля в уставном капитале Общества в размере 99 % (девятьдесят девять процентов)), размер прибыли – 20 842 583 (двадцать миллионов восемьсот сорок две тысячи пятьсот восемьдесят три) рубля 60 коп.

Доходы по договору цессии 93 286 тыс. руб.

Доходы от прощения долга 84 237 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 32 530 тыс. руб.

Стр. 2350 Прочие расходы

В составе прочих расходов расходы по курсовым разницам составили 104 443 тыс. рублей.

Расходы по договорам факторинга составили 479 238 тыс. руб.

Расходы на проценты по долговым обязательствам – 25 512 тыс. руб.

Расходы по договорам цессии – 82 735 руб.

Расходы по реализации основных средств 82 тыс. руб.

Расходы при конвертации валюты 35 956 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы 107 898 тыс. руб.

Убытки прошлых лет – 15 028 руб.

Редакцией ПБУ 18/02, действующей с бухгалтерской отчетности с 2020 года, изменены требования к информации о налоговых разницах, подлежащих раскрытию в пояснительной записке. В частности, в соответствии с [пунктом 25](#) ПБУ 18/02 должна раскрываться следующая информация:

1. В отношении отложенного налога на прибыль должны быть раскрыты обстоятельства, связанные:
 - с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
 - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;

•признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчётных периодах, например, выбытием тех или иных активов.

2. Раскрытие взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход), т. е. характер и суммы (при их существенности) соответствующих операций. В связи с изменением законодательства Российской Федерации, в части повышения ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%, остатки непогашенных «Отложенных налоговых активов» (ОНА) и «Отложенных налоговых обязательств» (ОНО) на 31.12.2024г. были пересчитаны по новой ставке 25%. Возникшая разница в общей сумме 183 тыс. руб. (ОНА 5 355 тыс. руб., ОНО 5 170 тыс. руб.), была отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения».

← → ☆ **Эффект изменения ставок налога на прибыль за 2024 г. ООО "ХТС РУС"**

Период: ... ▾ □

Сформировать

Показать настройки



Печать



ООО "ХТС РУС"

Справка-расчет эффек

Единица измерения: рубль (код по ОК)

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	10	11	12	13
Доходы будущих периодов		3 232 458,54		16 162 292,95
Нематериальные активы		1 000,00		5 000,00
Основные средства	3 448,24	1 936 888,58	17 241,24	9 684 443,77
Оценочные обязательства и резервы	332 360,30		1 661 801,53	
Расходы будущих периодов	2 834 493,13		14 172 465,70	
Резервы сомнительных долгов	7 064,33		35 321,68	
Товары	331 459,35		1 657 297,93	
Арендные обязательства	1 845 764,72		9 228 823,64	
Проценты по обязательствам				
Итого	5 354 590,07	5 170 347,12	26 772 951,72	25 851 736,72

Изменение ОНА- 9 758 605,87
Изменение ОНО- 4 855 204,71
Отложенный налог на прибыль- 4 903 401,16
Текущий налог на прибыль- -3 102 114
Налог на прибыль- 1 801 287,16
Прибыль до налогообложения- 21 657,32
Чистая прибыль- 1 822 944,48

Стоимость денежных средств на банковском счете, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, начисленных на основе официального курса валюты, действовавшего на 31.12.2024г.

Курс центрального банка РФ, действовавший на 31.12.2024 – дату составления бухгалтерской отчетности равен:

1 евро – 106,1028 рублей
1 доллар США – 101,6797 рублей
10 китайских юаней - 13,4272 рублей
Дирхам (ОАЭ) - 27,6868 рублей
Турецкая лира - 28,9122 рублей
Швейцарский франк - 112,9774 рублей

1. 2.Информация о представлении денежных потоков:

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;
- поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно;
- НДФЛ и страховые взносы учитываются в составе платежей в связи с оплатой труда работников;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений) и определяется по формуле:

НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей - платежи по НДС в бюджет.

2. Денежные средства и эквиваленты

К денежным средствам компании ООО «ХТС РУС» относятся денежные средства в кассе и на банковских депозитах до востребования.

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

Эквиваленты денежных средств служат для краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

В состав денежных средств компании ООО «ХТС РУС» и их эквивалентов на 31.1.2024 года входят:

- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения – брокерский счет

Компания ООО «ХТС РУС» в конце августа 2023 года открыла брокерский счет в акционерном обществе «Райффайзенбанк», действующей на основании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг от 27 ноября 2000 года № 177-02900-100000, зарегистрированное по адресу: 119002, Российская Федерация, г. Москва, Смоленская-Сенная площадь, дом 28 для обеспечения наличия финансов в короткий срок без лишней бумажной волокиты.

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток денежных средств и денежных эквивалентов составляет:

Расчетные счета – 262 тыс. руб.

Валютные счета – 0,00 руб.

Специальные счета – 179 тыс. руб.-

Брокерский счет - 64 600 тыс. руб.

3. Сведения, по специальной оценке, условий труда:

Специальная оценка условия труда в компании ООО «ХТС РУС» в 2024 году не проводилась.

4. Информация об участии в совместной деятельности:

Пунктом 22 Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н, определено, что организация, являющаяся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности отражает как минимум следующую информацию об участии в совместной деятельности:

- а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;
- б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000. Оно утверждено Приказом Минфина России от 27.01.2000 N 11н.

Компания ООО «ХТС РУС» в 2024 году не являлась участком договоров о совместной деятельности.

5. Информация о государственной помощи:

На 31.12.2024 г. государственная помощь ООО «ХТС Рус» не предоставлялась.

6. Информация о НИОКР:

Общество не обладает НИОКР

7. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет:

На момент составления отчетности существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

8. События после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2024 года событий после отчетной даты не выявлено.

9. Информация об оценочных обязательства, условных обязательствах и условных активах.

Организация не располагает информацией о наличии у нее на отчетную дату существенных условных активов и обязательств.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 информация об условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует.

11. Информация по отчетным сегментам

Основой выделения сегментов в организации являются бизнес-подразделения, в которых осуществляется деятельность, каналы продаж (Онлайн/Оффлайн (опт)) , по брендам, по регионам: В компании представлены 5 бизнес-подразделений:

- Игрушки и образование
- Продукты питания и напитки
- Спорт и мода
- Запчасти и комплектующие
- Товары гигиены

В отчетном периоде в процентном соотношении выручки было получено в сегменте бизнес-подразделения каналы продаж (Онлайн/Оффлайн (опт)):

Бизнес-юнит	Оффлайн (опт)	Онлайн
Automotive&Industrial	100%	0%
Food&Beverage	93%	7%
Hygiene	100%	0%
Sport&Fashion	92%	8%
Toys&Education	97%	3%
Всего	94%	6%

в сегменте регионы:

Регион	
Москва	83,2%
Московская обл.	3,3%
Ростовская обл.	2,9%
Кемеровская область - Кузбасс	1,5%
Санкт-Петербург	1,2%
Свердловская обл.	1,1%
Краснодарский край	0,8%
Оренбургская обл.	0,7%
Ставропольский край	0,6%
Калининградская обл.	0,5%
Нижегородская обл.	0,5%
Республика Татарстан	0,4%
Республика Крым	0,4%
Иркутская обл.	0,3%
Красноярский край	0,3%
Республика Башкортостан	0,3%
Ленинградская обл.	0,2%
Самарская обл.	0,2%
Волгоградская обл.	0,2%
Орловская обл.	0,2%
Новосибирская обл.	0,2%
Остальные регионы	
Тверская обл.	0,2%
Чеченская Республика	0,1%
респ. Казахстан	0,1%
Удмуртская Республика	0,1%
Донецкая Народная Республика	0,1%
Челябинская обл.	0,1%
Курская обл.	0,1%
Кыргызстан	0,1%
Тульская обл.	0,0%

Запорожская обл.	0,0%
Архангельская обл.	0,0%
калужская обл.	0,0%
Тамбовская обл.	0,0%

Общий итог 100,0%

11.09.2023 г. в ЕГРЮЛ компании ООО «ХТС РУС» был внесен дополнительный вид экономической деятельности:

46.48 - Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями

46.48.2 - Торговля оптовая ювелирными изделиями

46.48.1 - Торговля оптовая ювелирными изделиями из серебра

46.48.22 - Торговля оптовая ювелирными изделиями из золота

46.48.29 - Торговля оптовая ювелирными изделиями из прочих драгоценных металлов

Организация поставлена на спецучет в ГИИС ДМДК, идентификационный код организации:
ЮЛ780303603500000

В компании ООО «ХТС РУС» разработаны, с учетом требований рекомендаций, содержащихся в документах ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег), в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года №115-ФЗ, правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Разработана инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведении отчетности при их использовании и обороте.

Разработан пакет документов по внутреннему контролю и первичные документы по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями.

В 2024 г. компания ООО «ХТС РУС» начала деятельность, связанную с оборотом ювелирных изделий и аксессуаров со вставками из драгоценных металлов и драгоценных камней. Компания закупает ювелирные изделия и аксессуары со вставками из драгоценных металлов и драгоценных камней у иностранных поставщиков с целью дальнейшей перепродажи их клиентам на территории РФ. Компания закупает товары, полностью или частично состоящие из драгоценного металла такие как: кольца, браслеты, колье, броши, серьги, цепочки для шеи, цепочки для часов и прочие декоративные цепочки; брелоки, кулоны, галстучные булавки и зажимы, запонки, платяные застёжки, пуговицы и т.д.; культовые или прочие кресты; шляпные украшения (булавки, пряжки, кольца и т.д.); украшения дамских сумок; пряжки и зажимы для ремней, обуви и т.д.; зажимы для волос, диадемы, гребешки и прочие украшения для волос, часы и браслеты для наручных часов, очки, лорнеты и т.д. и оправы к ним, изделия, в которых драгоценный металл представлен лишь в виде второстепенных составляющих, прочие изделия, состоящие полностью или частично из драгоценных или полудрагоценных камней; они могут также содержать прочие материалы, включая драгоценные металлы или металлы, плакированные драгоценным металлом.

12. Социальные показатели

12.1. На конец отчетного периода численность персонала составляла 81 человека.

12.2. Затраты на оплату труда составили 240 547 тыс. рублей.

12.3. Сумма начисленных страховых взносов составила 39 709 тыс. руб.

13. Сведения о собственном капитале общества

13.1. За 2024 год компания ООО «ХТС РУС» получила прибыль от деятельности, и данная прибыль составила: до налогообложения 22 тыс. руб., чистая прибыль за 2024 год 1 823 тыс. руб.

13.2. Нераспределенная прибыль общества на 31 декабря 2024 года составляет: 266 923 тыс. рублей.

14. Информация о связанных сторонах

Под связанными **сторонами** понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация.

14.1 Единственным участником ООО "ХТС РУС" является ХЕРИНКС ЯНА АЛЕКСЕЕВНА ИНН 772902500143 гражданин Российской Федерации. Размер доли (в процентах) 100 %

Аффилированные лица

Связанными сторонами могут быть аффилированные лица (подп. «а» п. 4 ПБУ 11/2008). Определение таких лиц содержится в статье 4 Закона РСФСР от 22.03.91 № 948–1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (в редакции от 26.07.2006). Так, аффилированными лицами юридического лица признаются:

- дочерние и зависимые общества;
- основные и преобладающие общества;
- группа лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (холдинг);
- физические лица — члены совета директоров, наблюдательного совета или иного коллегиального органа управления данной организацией либо члены ее коллегиального исполнительного органа. Кроме того, это могут быть лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации.

ХЕРИНКС ЯНА АЛЕКСЕЕВНА ИНН 772902500143 гражданин Российской Федерации является учредителем 4 компаний:

ООО "ХТС РУС"

Торговля оптовая неспециализированная
196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.п. 13

ООО "ВЕРС ГУДС"

Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями
121108, г. Москва, ул. Герасима Курина, д. 16, кв. 277
Выручка 15,2 млн руб. Чистая прибыль 5,2 млн руб.

ООО "ХТС ХЭВЕН"

Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.п. 13, раб. место № 5

ООО "ХТС ВИЖН"

Торговля оптовая неспециализированная
196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.п. 13, РАБ.МЕСТА №№3-

4

Компания ООО «ХТС РУС» является учредителем компании ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЙЛЕ РУС" ИНН 7743350022 КПП 781001001

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.п. 13, РАБОЧИЕ МЕСТА №№1-2. Стоимость доли составляет 9,9 тыс. руб. Доля капитала 99%

В 2024 году компания ООО «Мейле Рус» провела собрание участников и зарегистрировала Протокол Внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Мейле Рус» от 31.12.2024 года. В соответствии со ст. 28 ФЗ, ст. 11 Устава Общества было принято решение по вопросу распределения между участниками Общества части нераспределенной прибыли Общества - в сумме 21 053 114 (двадцать один миллион пятьдесят три тысячи сто четырнадцать) рублей 80 коп. В соответствии с п. 11.1., 11.2. Устава Общества, прибыль Общества, предназначенная для распределения между участниками, распределяется пропорционально размеру их долей в уставном капитале Общества, и для участников составило:

- Общество с ограниченной ответственностью «Херинкс Трейд Солюшенс Рус», (доля в уставном капитале Общества в размере 99 % (девяносто девять процентов)), размер прибыли – 20 842 583 (двадцать миллионов восемьсот сорок две тысячи пятьсот семьдесят три) рубля 60 коп

- Иванов Константин Александрович (доля в уставном капитале Общества в размере 1% (один процент)), размер прибыли - 210 531 (двести десять тысяч пятьсот тридцать один) рубль 15 коп., в том числе удержанный Обществом в качестве налогового агента НДФЛ в размере 31 579 (тридцать одна тысяча пятьсот семьдесят девять) рублей 67 коп.

ООО «ХТС РУС» оказало услуги и продала товары аффилированным компаниям в 2024 году на сумму:

ООО "МЕЙЛЕ" - 0.00 тыс. рублей.

ООО «ХТС ВИЖН» - 153 690 тыс. рублей

На 31.12.2024 года размер дебиторской задолженности перед ООО «ХТС РУС» от двух аффилированных компаний ООО «МЕЙЛЕ» и ООО «ХТС ВИЖН» составляет – 68 075 тыс. рублей.

14.2 Размер выплат основному управленческому персоналу (генеральный директор) по заработной плате в 2024 году составил 5 170 тыс. руб.

15. Непрерывность деятельности

Компания ООО «ХТС РУС» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), и у компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства экономического субъекта, а именно ООО «ХТС РУС» будут погашаться в установленном порядке.

16. Информация об экологической деятельности организации

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о **капитальных вложениях** в связи с экологической деятельностью в компании. Компания ООО «ХТС РУС» в 2024 году не приобретала и не создавала объекты, связанные с экологической деятельностью;

Не модернизировала основные средства для совершенствования технологии и организации производства, не улучшала качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность.

Компания ООО «ХТС РУС» в 2024 году не начисляла **оценочные обязательства**:

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств;
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде.

Компания ООО «ХТС РУС» не получала в 2024 году **заемные средства, на осуществление экологической деятельности**.

В составе дополнительной информации компания ООО «ХТС РУС» может раскрыть следующее:

Использование тары и упаковки является одним из неотъемлемых процессов создания, перевозки и реализации импортных товаров. Однако увеличение объемов потребления и разнообразия товаров влечет за собой рост отходов и порождает дополнительные требования к их утилизации. С другой стороны, существуют варианты уменьшения количества отходов за счет использования альтернативных решений и оптимизации производственных и логистических процессов, в том числе через использование многоразовой (многооборотной) тары. Компания ООО «ХТС РУС», как импортер, ввозит товар в оборачиваемой таре и на паллетах. На этих же паллетах и в этих же коробах или упаковке происходит дальнейшая реализация товара к конечному покупателю это позволяет сократить объемы использованной упаковки.

Компания ООО «ХТС РУС» начисляет и оплачивает в бюджет экологический сбор, как импортер товаров и упаковки. В соответствии со ст.24.2 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "Об отходах производства и потребления" импортеры товаров (юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие ввоз товаров, в том числе товаров в упаковке, из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, или ввоз товаров из государств - членов Евразийского экономического союза) обязаны обеспечивать утилизацию отходов от использования товаров и упаковки в соответствии с установленными Правительством РФ нормативами утилизации. Импортеры товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров и упаковки, уплачивают экологический сбор. За 2023 год экологический сбор составил – 211 тыс. руб.

17. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В составе информации, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, должны приводятся данные о совокупных затратах организации на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").

Компания ООО «ХТС РУС» является арендатором двух помещений по адресу:

119633, г. Москва, Новоорловская ул.3, стр.1 площадью 1102,02 кв. м и

196135, Город Санкт-Петербург, вн. Тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.п. 13 площадью 236 кв. м.

Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная и др.) в компании ООО «ХТС РУС» и совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2024 году в рублях за коммунальные услуги составили: 838 тыс. руб. В данные затраты входят следующие показатели:

электричество
вывоз мусора
расходы на топливо и масла
отопление

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Для целей раскрытия указанной информации компания ООО «ХТС РУС» учитывает Информацию Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности" (далее - Информация N ПЗ-9/2012).

Общие требования к раскрытию такой информации изложены в разделе I Информации N ПЗ-9/2012, где все риски, возникающие в деятельности компании, сгруппированы следующим образом:

- финансовые;
- правовые;
- страновые и региональные;
- репутационные;
- другие.

Информация о финансовых рисках представляется в отчетности с подразделением на следующие группы (раздел II Информации N ПЗ-9/2012):

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Основным видом деятельности компании ООО «ХТС РУС» является оптовая торговля неспециализированная. С самого начала своей деятельности ХТС Рус на эксклюзивной основе консультировала различные западные и восточные компании по вопросам проектного менеджмента и выхода на рынок России и стран СНГ. В 2020 году компания расширила список своих услуг в соответствии с требованиями рынка. На данный момент ХТС Рус является надёжным и эффективным партнёром в бизнесе, основными видами деятельности которого являются: независимая торговля, решения в области продаж и закупок, осуществление международных платежей, логистические решения и решения в области экспорта. В компании представлены 5 бизнес-подразделений:

- Игрушки и образование
- Продукты питания и напитки
- Спорт и мода
- Запчасти и комплектующие
- Товары гигиены

Компания ООО «ХТС РУС» в 2024 году не состояла в саморегулируемых организациях (СРО) — в некоммерческих объединениях субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в одной отрасли производства или рынка.

Компания ООО «ХТС РУС» динамично развивающаяся компания, в которой количество бизнес-подразделений постоянно увеличивается, а также постоянно привлекаются отраслевые специалисты, работу которых поддерживают отделы продаж, закупок, маркетинга, логистики и операционных процессов. На сегодняшний день Компания ООО «ХТС Рус» является хорошо зарекомендовавшим себя поставщиком бизнес-решений в области продаж и снабжения в Восточной Европе, СНГ, Турции, Северной Африке и Ближнем Востоке.

Финансовым риском, выделенное компанией ООО «ХТС РУС», стала непредсказуемость денежно-кредитной политики. Компания понимает риск в отсутствии четких принципов и ограничений в текущей обстановке, что создает дополнительные вызовы для финансовых институтов, страны и компании в целом. Риск закредитованности. Компания ООО «ХТС РУС» серьезно подходит к данному вопросу и на постоянной основе проводит аналитическую работу с управленческой командой компании, а также разрабатывает и прорабатывает план мероприятий по снижению уровня закредитованности. Производит беспристрастный анализ и устанавливает лимиты, которые рассчитываются с учетом возможных рисков и потерь. Компания ООО «ХТС РУС» рассматривает в финансовый риск - оборачиваемость запасов. В современном бизнесе эффективное управление запасами является одним из ключевых факторов успеха. Запасы играют важную роль в обеспечении непрерывности торгового процесса и удовлетворении потребностей клиентов. Для анализа текущих запасов является сбор данных о продажах, поставках и использовании товаров. Компания проводит детальную инвентаризацию складских запасов, чтобы получить полное представление о количестве и структуре имеющихся товаров. Учитывает спрос на товары в- различные периоды времени — сезонность или изменение потребительских предпочтений, которые могут сильно повлиять на объемы продаж. Проводит анализ эффективности использования запасов. Используются различные показатели: коэффициент оборачиваемости (сколько раз за год средний уровень товарных запасов «сгорает»), время цикла (сколько времени требуется от заказа до получения товара), коэффициент серьезности (сколько дней находится товар на складе до его использования) и др. Анализ этих показателей помогает выявлять узкие места в процессе управления запасами и определить причины низкой оборачиваемости. Также санкции. В этом контексте мы отмечаем, что Россия маневрирует и старается противостоять этому финансовому риску. Однако, несмотря на это, санкции остаются значимым элементом, который требует внимательного мониторинга и адаптации стратегий в управлении компании.

Компания ООО «ХТС РУС» на конец 2024 года оценивает и прогнозирует рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными или благоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, например, как курсы иностранных валют. Компания анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказал бы на прибыль (убытки) и капитал компании - в бюджете на 2025 года. В бюджете компании ООО «ХТС РУС» рассмотрены три варианта развития событий на следующий 2025 финансовый год: оптимистический, реальный, пессимистический. Прогноз на 2025 год оценивается компанией, как реальный.

2024 год стал для российской экономики годом перегрева и нескольких рекордов и антирекордов. В частности, безработица продолжила обновлять исторический минимум, инфляция вплотную приблизилась к 10%, а ключевая ставка Банка России выросла до 21%. Эксперты склоняются к мнению, что в 2025 году экономику ждет «мягкая посадка». Будет происходить замедление экономики, рост по итогам 2025 года может составить менее 1%. Россия начинает 2025 год с жесткими кредитными условиями, повышением налоговой нагрузки, сужением бюджетного стимула в плане льгот и субсидий. При этом внешние условия остаются сложными, неопределенность — высокой. Все это создает условия для торможения российской экономики, которое, по некоторым признакам, уже началось. А мягкое оно потому, что все-таки форму, в которой подошли бизнес и население к 2025 году, можно назвать устойчивой. Есть некоторый запас прочности, сформированный в предыдущие пару лет. Основная предпосылка к охлаждению экономики до более равновесного состояния — переход бюджетной политики в более нейтральное состояние и сдерживающее влияние жесткой денежно-кредитной политики (ДКП) Банка России. Официальный прогноз ЦБ [предполагает](#), что инфляция в 2025 году снизится до 4,5–5%, при этом период жестких денежно-кредитных условий будет долгим.

Правовых рисков, которые связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, и других, компания ООО «ХТС РУС» не ожидает в 2025 году, но в схеме параллельного импорта потенциальный правовой риск рассматривает в части изменений внешнеполитической обстановки и с окончанием противостояния могут правообладатели начать предъявлять иски за неправомерное использование товарного знака. Рассматривается риск за нарушение договорных обязательств (в частности сроков поставки) при введении в действие третьими государствами очередных запретительных мер, поэтому компания рассматривает параллельные логистические цепочки, которые помогут в сокращении сроков поставки товаров конечному покупателю.

Репутационный риск компании ООО «ХТС РУС». Репутационные риски в ООО «ХТС РУС», как риски потери прибыли или поставщиков, вследствие неблагоприятного восприятия имиджа компании, негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг оцениваются как низкие. ООО «ХТС РУС» надёжный партнёр, так как специализируется на импорте, продажах и дистрибуции и работает уже более 8 лет в этих областях. Наши европейские корни и хорошо выстроенная российская инфраструктура служат тому, что нам доверяют как иностранные производители, так и локальные бизнес-партнёры.

Страновые и региональные риски. Согласно представленным прогнозам Центробанка РФ существуют основные риски для российской экономики в 2025 году. В текущем году экономике РФ угрожают технологические ограничения, дефицит кадров и слабый внешний спрос. Дефицит кадров, сохраняющиеся технологические ограничения и слабость внешнего спроса могут выступить основными факторами, замедляющими переход экономики к устойчивому росту со второго полугодия 2025 года, говорится в бюллетене департамента исследований и прогнозирования Банка России. По данным регулятора, на экономическую динамику в IV квартале 2024 года негативно влияли в основном ужесточение условий внешней торговли на выпуск в добывающих и сопутствующих отраслях промышленности, а также снижение розничного товарооборота. Аналитики ЦБ полагают, что сокращение выпуска продукции в отраслях потребительского спроса носит временный характер, поскольку связан, в том числе, с преобладанием сберегательных настроений населения. При этом настораживает, что в динамике производства промежуточных и инвестиционных отраслей все более значимую роль начинают играть ограничения, вызванные сложностями с обслуживанием импортного оборудования и нехваткой персонала. Компания ООО «ХТС РУС» видит риски в усугублении энергетического кризиса, усиление скачка цен на сырьевые товары, риск обострения конфликта между Китаем и Тайванем, что спровоцирует высокую мировую инфляцию и массовые волнения населения, усиление мировых кибервойн, ухудшение отношений между Китаем и Западом, что может привести к полному разделению мировой экономики. Так же ужесточение денежно-кредитной политики и вероятность глобального конфликта ядерных держав в мире.

Кредитные риски. В феврале 2022 года в условиях введения со стороны недружественных стран новых санкционных ограничений на российский банковский сектор и сокращения продаж валютной выручки. Банковский сектор России вступает в 2025 год в условиях высокой неопределенности. После бурного роста корпоративного и розничного кредитования в первой половине 2024-го, связанного с адаптацией бизнеса к новым экономическим реалиям и активным финансированием расширения производственных мощностей, вторая половина года ознаменовалась замедлением из-за увеличения стоимости заимствований и ужесточения регулирования. Политика Банка России, направленная на снижение концентрации кредитных рисков и охлаждение потребительского спроса, продолжит оказывать давление на динамику рынка. Базовый сценарий предполагает сохранение действующих внешних экономических ограничений против организаций реального и финансового секторов, а также поддержание среднегодового курса валюты на уровне 98 рублей за доллар США с возможными периодами повышенной волатильности внутри года. На протяжении большей части 2025-го ключевая ставка будет находиться на текущем уровне, при этом к концу года вероятно ее снижение до 19%. В результате жесткой денежно-кредитной политики годовая инфляция замедлится до 7,5% относительно 9,5% в 2024-м. При этом темп роста экономики также снизится с 4,1% в 2024-м до 1,8% по итогам 2025-г.

Компания ООО «ХТС РУС» понимает, что риски вторичных санкций нивелировать невозможно по ряду причин: санкционные списки расширяются, на дату сделки партнер может не быть включен в санкционные списки, однако может попасть в них в будущем. Поэтому компания ООО «ХТС РУС» планирует проводить санкционный комплекс в отношении контрагента и сделки. Для этого планируется анализировать нахождение контрагента в санкционных списках; оценивать корпоративную структуру

контрагента на предмет наличия в ней «токсичных» лиц или связей; оценивать, не относится ли предмет сделки к санкционным. Для снижения будущих санкционных рисков планируется предусмотреть в договоре механизмы защиты от санкционных рисков и структурировать как заверения об обстоятельствах, в рамках которых контрагент подтвердит, что не взаимодействует с подсанкционными лицами и не планирует такое взаимодействие в будущем, не заключает запрещенные сделки в санкционных секторах экономики. Перечень заверений об обстоятельствах будет неограничен.

Компания ООО «ХТС РУС» возлагает большую надежду на улучшение политической и экономической ситуации в Российской Федерации, смягчением санкционного давления на страну и компанию.

Генеральный директор

Херинкс Я.А.

Главный бухгалтер

Дмитрюк С. И.