

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Марубени Раббер Рус"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

31/12/2024

по ОКПО

35068595

ИНН

7703468839

по ОКВЭД 2

46.63

по ОКПД/ОКФС

12300/23

по ОКЕИ

384

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период						Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ							
			На начало года		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Нематериальные активы - всего	5100	2024 г.	80	(55)	-	(80)	71	(16)	-	-	-	-	80	-	-	x
	5110	2023 г.	80	(39)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	(55)	-	-
<i>в том числе:</i>																
<i>Исключительное авторское право на пр</i>	5101	2024 г.	80	(55)	-	(80)	71	(16)	-	-	-	-	-	-	-	x
	5111	2023 г.	80	(39)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	80	(55)	-	-

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения		пересчет		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
													4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства - всего	5200	2024 г.	2 960	(2 844)	-	-	-	(116)	-	-	2 960	(2 960)	
в том числе:	5210	2023 г.	6 991	(5 568)	-	(4 031)	3 214	(490)	-	-	2 960	(2 844)	
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2024 г.	2 691	(2 603)	-	-	-	(88)	-	-	2 691	(2 691)	
	5211	2023 г.	2 691	(2 413)	-	-	-	(190)	-	-	2 691	(2 603)	
<i>Транспортные средства</i>	5212	2023 г.	4 031	(2 969)	-	(4 031)	3 214	(245)	-	-	-	-	
	5203	2024 г.	124	(103)	-	-	-	(22)	-	-	124	(125)	
	5213	2023 г.	124	(77)	-	-	-	(26)	-	-	124	(103)	
<i>Прочие основные средства</i>	5204	2024 г.	145	(138)	-	-	-	(6)	-	-	145	(144)	
	5214	2023 г.	145	(109)	-	-	-	(29)	-	-	145	(138)	

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8		
Амортизация - всего	5200.1	2024 г.	(2 844)	(116)	-	-	(2 960)		
	5210.1	2023 г.	(5 568)	(490)	3 214	-	(2 844)		
<i>Машины и оборудование</i>	5201.1	2024 г.	(2 603)	(88)	-	-	(2 691)		
	5211.1	2023 г.	(2 413)	(190)	-	-	(2 603)		
<i>Транспортные средства</i>	5202.1	2024 г.	-	-	-	-	-		
	5212.1	2023 г.	(2 969)	(245)	3 214	-	(125)		
<i>Офисное оборудование</i>	5203.1	2023 г.	(103)	(22)	-	-	(103)		
	5213.1	2023 г.	(77)	(26)	-	-	(103)		
<i>Прочие основные средства</i>	5204.1	2024 г.	(138)	(6)	-	-	(144)		
	5214.1	2023 г.	(109)	(29)	-	-	(138)		

2.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2024 г.	-	-	3 544	-	-	770	-	-	3 544	770
в том числе:	5210.3	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное помещение Краснопресненская, д. 12, офис 949Б, 1	5201.3	2024 г.	-	-	3 544	-	-	(770)	-	-	3 544	(770)
	5211.3	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2024 г.	-	(770)	-	-	(770)
Офисное помещение Краснопресненская, д. 12, офис 949Б, 1	5201.4	2023 г.	-	(770)	-	-	(770)
	5211.4	2023 г.	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	2023 г.	-	-	5	(5)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	2023 г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление				начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	погашение		списание на финансовый результат					
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1 Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
5501 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5521 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5510 2024 г.	7 527	7 527	8 938	-	8 938	-	-	(15 694)	-	-	-	771	-		
5530 2023 г.	10 214	10 214	3 315	-	3 315	-	-	(6 002)	-	-	-	7 527	-		
в том числе:															
Покупатели и заказчики	5511	2024 г.	5 371	-	1 496	-	-	(6 867)	-	-	-	-	-		
5531 2023 г.	4 212	4 212	1 159	-	1 159	-	-	-	-	-	-	5 371	-		
5512 2024 г.	625	625	1 993	-	1 993	-	-	(2 608)	-	-	-	10	-		
5532 2023 г.	649	649	625	-	625	-	-	(649)	-	-	-	625	-		
5513 2024 г.	1 531	1 531	5 449	-	5 449	-	-	(6 219)	-	-	-	761	-		
5533 2023 г.	5 353	5 353	1 531	-	1 531	-	-	(5 353)	-	-	-	1 531	-		
5500 2024 г.	7 527	7 527	8 938	-	8 938	-	-	(15 694)	-	-	x	771	-		
5520 2023 г.	10 214	10 214	3 315	-	3 315	-	-	(6 002)	-	-	x	7 527	-		
Итого															

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
		3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(вид)	5541	-	-	-	-	-	-
5542	-	-	-	-	-	-	-
5543	-	-	-	-	-	-	-
5544	-	-	-	-	-	-	-
5545	-	-	-	-	-	-	-
5546	-	-	-	-	-	-	-
5547	-	-	-	-	-	-	-
5548	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	8	9		
5	6	7	8	9	10						
1	2	3	4								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2024 г.	-	2 863	-	(1 831)	-	-	-	-	1 032
в том числе:	5571	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	5552	2024 г.	-	2 863	-	(1 831)	-	-	-	-	1 032
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	3 098	10 535	-	(11 399)	-	-	-	-	2 234
в том числе:	5580	2023 г.	13 739	3 098	-	(13 739)	-	-	-	-	3 098
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	701	3 671	-	(4 371)	-	-	-	-	1
Авансы полученные	5581	2023 г.	2 131	701	-	(2 131)	-	-	-	-	701
Расчеты по налогам и сборам	5563	2024 г.	2 397	2 439	-	(3 678)	-	-	-	-	1 168
Прочее	5584	2024 г.	596	596	-	(596)	-	-	-	-	2 397
Итого	5550	2024 г.	3 098	13 368	-	(13 230)	-	-	-	x	3 266
	5570	2023 г.	13 739	3 098	-	(13 739)	-	-	-	x	3 098

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
	5591	-	-	-
	5592	-	-	-
	5593	-	-	-
	5594	-	-	-
	5595	-	-	-
	5596	-	-	-
И т.д.	5597	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	12	40 584
Отчисления на социальные нужды	5630	4	4 624
Амортизация	5640	902	505
Прочие затраты	5650	9 133	15 080
Итого по элементам	5660	10 051	60 793
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 051	60 793

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-
	5702	-	-	-	-	-
	5703	-	-	-	-	-
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
И т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 982	-	-	(1 982)	-
в том числе:						
<i>Резерв под уплату экологического сбора</i>	5711	1 982	-	-	(1 982)	-

Руководитель Степанова М.С.

31 марта 2025 г.

Marubeni Rubber RUS

Marubeni Rubber Rus LLC

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Марубени Раббер Рус»
(ООО «Марубени Раббер Рус»)
www.marubeni.com**

Address:	Юр.\факт. адрес:
123610, Moscow, Krasnopresnenskaya naberezhnaya 12, office 949V	123610, Москва, Краснопресненская набережная 12, офис 949В
Phone: +7(495) 967-08-68; Fax: +7(495) 967-08-68;	Тел: +7(495) 967-08-68; факс: +7(495) 967-08-68;
OGRN 5187746017113, INN/KPP 7703468839/770301001	ОГРН 5187746017113, ИНН/КПП 7703468839/770301001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Марубени Раббер Рус» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Марубени Раббер Рус» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123610, Москва, Краснопресненская набережная 12, офис 949В.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (в настоящее время деятельность не ведется):

- Оптовая и розничная торговля машинами и оборудованием, внедорожными шинами для использования в горнодобывающей, строительной портовых отраслях;
- Техническое обслуживание шин, их ремонт, а также предоставление услуг по восстановлению протектора и утилизации шин;
- Оптовая и розничная торговля конвейерными лентами для использования в горнодобывающей промышленности, сталелитейном производстве, угольной и строительной промышленности, портах и других промышленных отраслях; услуги по сервисному обслуживанию конвейерных лент, услуги по соединению и ремонту конвейерных лент;
- Оптовая и розничная торговля строительной техникой, запчастями и материалами для использования в горнодобывающей промышленности, сталелитейном производстве, угольной и строительной промышленности, портах и других промышленных отраслях;
- Техническое обслуживание техники и оборудования, предоставление ремонтных услуг;
- Оптовая и розничная торговля и сервисное обслуживание систем контроля давления в шинах и других систем по ремонту и техническому обслуживанию шин.
- Оптовая и розничная продажа резиновых кранцев для использования на морских объектах и в других отраслях промышленности, услуги по обслуживанию и ремонту резиновых кранцев;
- Оптовая продажа шин для сельского хозяйства.

Численность сотрудников на 31 декабря 2024 года Общества составила 1 чел., на 31 декабря 2023 года 1 чел.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Ацуми Такаюки	Председатель совета директоров	не выплачивалось	
Обосо Кодзи	Член совета директоров	не выплачивалось	
Степанова Мария Сергеевна	Генеральный директор с 22.07.2023г.	16	оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, возмещение затрат на отпуск

Бенефициарным владельцем Общества является Марубени Корпорейшн.

По состоянию на 31 декабря 2024 года физические лица, относящиеся к категории бенефициарных владельцев в целях применения закона 115-ФЗ у Общества отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2025г.

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.

Непрерывность деятельности

С марта 2022 г. Общество прекратило импорт товаров, а с 1 апреля 2023 г. приостановило финансово-хозяйственную деятельность на неопределенный срок. Дальнейшее возобновление деятельности Общества будет зависеть от ограничений в связи с введенными по отношению к Российской Федерации санкциями ЕС, США и рядом других стран. В феврале 2023 г. руководство Общества приняло решение об увольнении всех сотрудников.

По оценке руководства Общества, негативные последствия этих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом, чистые активы Общества положительны и составляют 306 860 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года, текущие активы превышают текущие обязательства на 302 912 тыс. руб. В 2025 году Общество планирует финансировать свою деятельность за счет имеющихся на 31 декабря 2024 г. у Общества денежных средств (303 022 тыс. руб.).

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*».

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Применение вышеуказанного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Материально-производственные 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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «*Запасы*», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с и. 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.

Дебиторская задолженность

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

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. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом просрочка платежа составляет более 90 календарных дней. Резерв формируется на последнее число каждого месяца и составляет 100% от суммы задолженности. 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. 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:

- 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

Порядок признания управленческих расходов: расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Порядок признания коммерческих расходов: часть транспортных расходов от таможни до склада Покупателя включаются в коммерческие расходы, остальные транспортно-экспедиционные расходы включаются в себестоимость запасов. Транспортные расходы распределяются между проданными запасами и запасами на балансе.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа.

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». 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.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которые подлежат отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.
- евро 106,1028 руб.
- японская иена 0,643746 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.
- евро 99,1919 руб.
- японская иена 0,633302 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.
- евро 75,6553 руб.
- японская иена 0,530609 руб.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету по сумме фактических расходов на приобретение.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Переоценка основных средств не проводится.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Иное

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблицах 2.1.1 и 2.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 году Общество арендовало офисное помещение по адресу: 123610, г Москва, Краснопресненская наб. д. 12 офис 949В (по договору с 1 августа 2024 г., срок договора – до 30 июня 2026 г., площадь аренды - 67,5 кв.м). Общество признает предмет аренды по данному договору в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде в связи с тем, что аренду по данному договору планируется в будущем продлить, в совокупности срок аренды превысит 12 месяцев.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение в таблице 2.6.1 и 2.6.2.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. 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 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, соответственно, резерв под ее обесценение не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составляет 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 5 371 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 4 212 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (в долларах США).

7. 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	87 915	99 669	150 410
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	215 107	201 648	179 608
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	303 022	301 317	330 018

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. были недоступны для использования.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
НДС, начисленный по отгрузке	-	-	-	-	-	-
Расходы на страхование рисков	-	-	-	3	-	257
Прочие	-	-	78	237	-	625
Итого	-	-	78	240	-	882

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил 137 500 тыс. руб., что соответствует Уставу. Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил 29 727 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил 100%.

10. 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.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	-	1 982
Итого	-	-	1 982

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец 2023 года отсутствует.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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, выраженная в иностранной валюте, на 31 декабря 2024 года отсутствует (на 31 декабря 2023г. отсутствует, на 31 декабря 2022г. 633 тыс. руб.,).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы – всего	-	-	-
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Экологический сбор	-	1 982	10 986
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами		1 982	10 986

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	-	415	-
Транспортный налог	-	-	18
НДФЛ	-	-	9
Налог на прибыль	258		
Налог на прибыль в отношении доходов иностранной	900	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	1 158	415	27

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

12. 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), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

В течение отчетного года и в течение 2023 года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг. В связи с этим выручка и затраты по себестоимости отсутствуют.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы в 2024 и 2023 годах отсутствуют.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	12	40 584
Консультационные услуги	7 397	8 975
Аренда	1181	1 980
Отчисления на социальные нужды	4	4 624
Прочие расходы	543	1 708
Амортизация	902	505
Аудит	11	1 100
Услуги связи	-	386
Курьерская доставка	-	49
Услуги переводчика	-	-
Сервисно-техническое обслуживание	-	61
Командировочные расходы	-	17
ДМС	-	280
Услуги технического специалиста	-	524
Итого управленческие расходы	10 051	60 793

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	79 012	83 968
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.	19	273
Доходы от форвардных операций	-	-
Доходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты	-	-
Штрафы за нарушение условий договора	-	-
Прибыль от продажи основных средств	-	4 182
Прочие	3	7
Итого прочие доходы	79 034	88 430

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;	59 495	39 590
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.	15	1 045
Расходы от форвардных операций	-	-
Расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты	1 221	2 853
Прочие затраты	457	1 593
Списание переплаты по налогам по итогам сверки с налоговыми органами	-	1 996
Итого прочие расходы	61 188	47 077

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	1 559		(3 888)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	383	77	7 942	1 588
Итого ПНР	383	77	7 942	1 588
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По нереализованным курсовым разницам	-	-	555	111
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По арендованным основным средствам	2 863	573	-	-
По расходам будущих периодов (неисключительные лицензии)	81	16		
По расходам на аудит	-	-	700	140
По реализации основных средств	-	-	55	11
Погашение ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(3)	(1)	(80)	(16)
По экологическому сбору	-	-	-	-
По расходам на аудит	(700)	(140)	(1 100)	(220)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	2 241	448	130	26
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По нереализованным курсовым разницам			(1 714)	(343)
По арендованным основным средствам	(2 774)	(555)	-	-
Погашение ОНО				
По нереализованным курсовым разницам	1 216	243		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-		
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(1 557)	(312)	(1 714)	(343)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		8 862		(13 081)
Использование налоговых убытков прошлых лет		(4 431)		
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		4 431		
Текущий налог на прибыль		886		

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

На 31 декабря 2024 конечной контролирующей компанией Общества является компания Марубени Корпорейшн, зарегистрированная в Японии.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- выплата дивидендов.

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 фамилии, 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, %
<i>Основное хозяйственное общество</i>					
/	Марубени Корпорейшн	4-2, Отэмачи, 1-чомэ, Чуб-ку, Токио 100-8088, Япония	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
<i>Основной управленческий персонал</i>					
1	Ацуми Такаюки	Япония	Лицо является Председателем Совета Директоров Общества	-	-
2	Обосо Кодзи	Япония	Лицо является Членом Совета Директоров Общества с 22.07.2023г.	-	-
3	Степанова Мария Сергеевна		Генеральный директор с 22.07.2023г.	-	-

К связанным сторонам относятся также все компании Группы Марубени в качестве компаний, находящихся под общим контролем с Обществом.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям представлены в таблице ниже:

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	-	-	-		
Марубени Корпорейшн	-	-	-	Оплата не позднее 25 числа месяца следующего за кварталом оказания услуги	Безналичная
Марубени Корпорейшн	-	5 371	4 212	Оплата не позднее 25 числа месяца следующего за месяцем оказания услуги	Безналичная
Кредиторская задолженность					
Марубени Корпорейшн	-	-	-	Оплата в течение 120 дней с даты отгрузки товара	Безналичная
Марубени Корпорейшн	-	-	451	Оплата согласно Меморандума об оплате два раза в год	Безналичная
Марубени Корпорейшн	-	-	147	Оплата согласно Меморандума об оплате два раза в год	Безналичная
Марубени Корпорейшн	-	-	-	Оплата согласно счету четыре раза в год	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа услуг (без НДС)		
Марубени Корпорейшн	-	-
Приобретение товаров, услуг (без НДС)		
Марубени Корпорейшн	1 991	3 742

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
Марубени Корпорейшн	6 079	
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
Марубени Корпорейшн	10 202	18 547

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	16	8 141

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024

года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Налогообложение

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Трансфертное ценообразование

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

18. 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.

Потенциально Общество может быть подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и другим рискам.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

19. 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.

Потенциально Общество может быть подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и другим 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.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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 торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

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 подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте.

В таблице, представленной ниже, раскрыты балансовые остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря:

	2024 год	2023 год	2022 год
Активы, номинированные в японских иенах	215 107	48 357	-
Обязательства, номинированные в японских иенах	-	-	(1 045)
Нетто-величина риска	215 107	48 357	(1 045)
Активы, номинированные в долларах США	-	158 663	88 462
Обязательства, номинированные в долларах США	(11)	-	(182)
Нетто-величина риска	(11)	158 663	88 280
Активы, номинированные в евро	-	-	95 524
Нетто-величина риска	-	-	95 524

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, японской йены, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Рост/снижение курса иностранной валюты, %	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 г.		
Доллар за руб.	15,00%	(2)
Доллар за руб.	-15,00%	2
Йена за руб.	15,00%	32 266
Йена за руб.	-15,00%	(32 266)
Евро за руб.	15,00%	-
Евро за руб.	-15,00%	-
2023 г.		
Доллар за руб.	15,00%	23 800
Доллар за руб.	-15,00%	(23 800)
Йена за руб.	15,00%	7 254
Йена за руб.	-15,00%	(7 254)
Евро за руб.	15,00%	-
Евро за руб.	-15,00%	-
2022 г.		
Доллар за руб.	15,00%	13 269
Доллар за руб.	-15,00%	(13 269)
Йена за руб.	15,00%	(157)
Йена за руб.	-15,00%	157
Евро за руб.	15,00%	14 329
Евро за руб.	-15,00%	(14 329)

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленной рассрочке оплаты за проданные товары, а также по возврату по счетам в банках денежных средств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его деятельностью по статьям денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе.

Управление кредитным риском, связанным с контрагентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с контрагентами.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	-	5 371	4212
Денежные средства и денежные эквиваленты	303 022	301 317	330 018
Итого	303 022	306 688	334 230

Руководство Общества считает, что кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам являются незначительными на отчетную дату.

У Общества отсутствует сомнительная (в том числе просроченная) дебиторская задолженность, также часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность связанной стороны.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Все денежные средства аккумулированы в одном банке АО «Мидзухо Банк (Москва)» с высоким рейтингом надежности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам,

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения кредиторской задолженности, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

тыс. рублей

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
31 декабря 2024 г.			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1	1	1
Кредиторская задолженность по налогам и взносам	1 158	-	1 158

	Менее 3-х месяцев	Итого
31 декабря 2023 г.		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	701	701
Кредиторская задолженность по налогам и взносам	2 397	2 397

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
31 декабря 2022 г.			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	2 131	-	2 131
Кредиторская задолженность по налогам и взносам	11 012	-	11 012
Кредиторская задолженность по прочим платежам	596	-	596

3. **Правовые риски**

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

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.

Генеральный директор

Степанова Мария Сергеевна

31 марта 2025 г.