ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛТАТАХ ООО «ИДЕМИТСУ ЛУБРИКАНТЕ РУС» ЗА 2024 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ИДЕМИТСУ ЛУБРИКАНТС РУС»

Общество с ограниченной ответственностью «Идемитсу Лубриканте РУС» (далее «Компания») было зарегистрировано 8 октября 2010 года в Межрайонной ИФНС № 26 по г. Москве 08.10.10 за № 1107746824151.

Юридический адрес Компании: 107045, Россия, Москва, ул. Трубная, д.12, этаж 6, офисы L, M, N.

С 3 марта 2025 года Юридический адрес Компании: 125047, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Тверской, пер 4-й Лесной, д. 4.

Фактический адрес Компании: 107045, Россия, Москва, ул. Трубная, д.12, этаж 6, офисы L, M, N.

С 3 марта 2025 года Фактический адрес Компании: 125047, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Тверской, пер 4-й Лесной, д. 4.

Бенефициарного владельца в рамках понимания российского законодательства Компания не имеет. Контролирующей стороной Компании является Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» (Япония), 100% доля участия. Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» – публичная Компания, акции которой обращаются на американском фондовом рынке через депозитарные расписки (NASDAQ/Насдак).

Высший исполнительный орган Компании – единственный участник Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» (Япония).

Единоличный исполнительный орган Компании – генеральный директор г-н Морикава Кэнъичи, назначенный единственным участником Акционерной компанией «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» согласно решению № 45 от 1 апреля 2022 года г-н Морикава Кэнъичи был назначен на должность генерального директора на срок 1 год с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года, согласно решению № 46 от 1 марта 2023 года г-н Морикава Кэнъичи был переизбран на должность генерального директора на срок 1 год с 7 июня 2023 года по 6 июля 2024 года, согласно решению № 50 от 1 марта 2024 года г-н Морикава Кэнъичи был переизбран на должность генерального директора на срок 1 год с 7 июня 2024 года по 06 июня 2025 года, согласно решению № 54 от 25 февраля 2025 года г-н Троицкий Константин Борисович был назначен на должность генерального директора на срок 3 года с 1 марта 2025 года по 28 февраля 2028 года, согласно решению № 54 от 25 февраля 2025 года избрано Правление Компании в составе г-на Троицкого Константина Борисовича и г-на Ито Кэндзи.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024, 2023 годы составила 16 и 18 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной распоряжением генерального директора от 29 декабря 2017 года с изменениями и дополнениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «Бухгалтерия» (версия 8.2).

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2024 году коммерческая деятельность Компании существенно сократилась. В апреле 2024 года прекращены поставки моторных масел, их возобновление в обозримом будущем не планируется, что связано с возможными репутационными рисками для основного поставщика Группы Идемитсу.

Все сотрудники Компании подписали дополнительные соглашения к трудовым договорам, согласно которым они были уволены по соглашению сторон 28 февраля 2025 года с единовременной выплатой выходного пособия и премий за 2024 и 2025 годы.

Несмотря на отсутствие намерения ликвидировать Компанию, в связи с отсутствием обоснованных планов по увеличению операционной деятельности Компании в обозримом будущем принцип непрерывности деятельности к данной финансовой отчетности не применим.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которые проведены по состоянию на 23 декабря 2024 года и с 13 по 15 января 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в текущей деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет запасов

С 1 января 2021 года Компания организует учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

(а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

(б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость и отражается их движение.

При выбытии материалов их оценка производится по методу оценки «по средней себестоимости». Применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Приобретение товаров в бухгалтерском учете отражается с применением счета 41 «Товары», на котором формируется фактическая себестоимость товаров и отражается их движение. В стоимость товаров на счете 41 включаются стоимость закупки товаров, таможенных расходов и расходы по транспортировке товаров до склада.

При реализации товаров применяется способ оценки «по себестоимости каждой единицы».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 11, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется по методу начисления. Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- прочие внереализационные расходы;
- прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- услуги банков;
- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате);
- экспортные пошлины;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- курсовые разницы.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», в соответствии с учетной политикой Компании не относятся напрямую в себестоимость продаж, а признаются полностью в том отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Данные расходы формируют показатель по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.10. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибки классификации расходов

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год руководство Компании обнаружило ошибку, связанную с классификацией расходов. Для соответствия требованиям п. 19 ПБУ 10 «Расходы организации» сумма себестоимости продаж была уменьшена на сумму премий от поставщиков в отчете о финансовых результатах, так как это дает наилучшее представление о финансовых результатах Компании за период.

Эффект пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности представлен ниже.

(тыс. руб.)

	За 2023 год		
	Первоначальное значение	**Отклонение вследствие исправления ошибки**	**Скоррек-тированное значение**
Отчет о финансовых результатах			
Себестоимость продаж	(3,610,002)	9,205	(3,600,797)
Прочие доходы	167,597	(9,205)	158,392
Чистая прибыль	**1,230,972**	**-**	**1,230,972**

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Товары в пути	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**5,769**	**1,466,808**	**110,070**	**1,582,647**
Поступления и затраты	1,043	4,259,219	-	**4,260,262**
Списание на себестоимость продаж	-	-	(3,610,002)	**(3,610,002)**
Списание на прочие расходы	(192)	(19,461)	-	**(19,653)**
Оборот между видами запасов	(1,164)	(3,508,520)	3,509,684	**-**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**5,456**	**2,198,046**	**9,752**	**2,213,254**
Поступления и затраты	446	1,642,211	-	**1,642,657**
Списание на себестоимость продаж	-	(1,942,633)	(962,466)	**(2,905,099)**
Списание на прочие расходы	(5,863)	(16,312)	-	**(22,175)**
Оборот между видами запасов	-	(997,371)	997,371	**-**
Резерв под обесценение запасов	(39)	(195,531)		**(195,570)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**688,410**	**44,657**	**733,067**
Балансовая стоимость				
Баланс на 31 декабря 2022 года	**5,769**	**1,466,808**	**110,070**	**1,582,647**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**5,456**	**2,198,046**	**9,752**	**2,213,254**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**688,410**	**44,657**	**733,067**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 162, 162, и 0 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

Резерв под снижение стоимости запасов на 31 декабря 2024 составил 195,570 тыс. руб., за 2023 и 2022 года резерв не создавался.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	347,971	447,109	436,057
Расчеты по налогам и сборам	129,140	99,366	132,813
Авансы выданные	8,568	62,994	120,196
Прочая	854	2,993	29,008
Итого	**486,533**	**612,462**	**718,074**

Дебиторская задолженность Компании обеспечена следующими банковскими гарантиями:

(тыс. руб.)

Договор	Контрагент	Гарант	Дата начала действия	Дата окончания действия	Сумма
Дистрибьюторское соглашение № ILR_SP007N от 01.04.2014	ООО «Акира Ойл»	АО «СМП Банк»	3 апреля 2024 года	2 апреля 2025 года	300,000

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	209,459	177,532	160,660
в том числе:			
в российских рублях	144,065	113,023	97,602
в долларах США	51,639	51,638	35,655
в евро	13,755	12,871	27,403
Денежные эквиваленты	600,000	1,500,000	630,000
в том числе:			
АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	600,000	1,500,000	630,000
Итого	**809,459**	**1,677,532**	**790,660**

Денежные эквиваленты представляют собой депозиты сроком менее 3-х месяцев, которые размещены в банке АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» по состоянию на 31.12.2024: 600,000 тыс. руб. с 25.12.2024 по 15.01.2025 по ставке 1.55% годовых.

Денежные эквиваленты представляют собой депозиты сроком менее 3-х месяцев, которые размещены в банке АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» по состоянию на 31.12.2023: 1,500,000 тыс. руб. с 27.12.2023 по 10.01.2024 по ставке 1.60% годовых.

Денежные эквиваленты представляют собой депозиты сроком менее 3-х месяцев, которые размещены в банке АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» по состоянию на 31.12.2022: 630,000 тыс. руб. с 27.12.2022 по 11.01.2023 по ставке 2.70% годовых.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в банке с кредитным рейтингом AA+(RU) (АКРА) и AAA(RU) (АКРА), у одного из банков рейтинг AAA(RU) (АКРА) был отозван 25.07.2024 г.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложение представляют собой депозиты сроком более 3-х месяцев, которые размещены в банке АО Банк ГПБ по состоянию на 31.12.2024: 1,669,800 тыс. руб. с 27.12.2024 по 26.06.2025 по ставке 23.20% годовых.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	1,553	5,071	4,662
НДС с авансов полученных	9,670	3,062	37,491
Прочие	12	163	-
Итого	**11,235**	**8,296**	**42,153**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный Капитал Компании представлен на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.» (100%)	45,000	45,000	45,000
Итого	**45,000**	**45,000**	**45,000**

В течение 2024, 2023 и 2022 годов изменений в уставном капитале Компании не было. В 2024 году дивиденды не назначались.

Единственным Участником Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Задолженность по налогам и сборам	140,810	2,405	717
Резерв на выплату премий и выходного пособия	28,490	-	-
Поставщики и подрядчики	20,642	960,019	805,843
Авансы полученные	113	14,697	22,151
Прочая		484	154
Итого	**190,055**	**977,605**	**828,865**

11. ВЫРУЧКА

Выручка от продаж по географическим регионам за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024	2023
		(тыс. руб.)
Торговля на территории РФ	3,366,306	5,267,750
Торговля вне территории РФ (без ввоза и вывоза)	336,702	713,610
Премия, выплаченная покупателям	(31,250)	(43,490)
Итого	**3,671,758**	**5,937,870**

Выручка в размере 336,702 тыс. руб. за 2024 года (713,610 тыс. руб. за 2023 год) представлена продажами в странах СНГ.

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
		(тыс. руб.)
Фактическая себестоимость проданных товаров	2,883,166	3,600,797
Затраты на оплату труда	164,754	88,322
Расходы по аренде склада и услугам склада	137,464	134,583
Транспортные расходы	78,808	156,949
Консультационные, юридические услуги	50,485	42,758
Отчисления на социальные нужды	32,251	20,389
Маркетинг и реклама	31,186	48,311
Амортизация	302	11,460
Прочее	79,876	52,753
Итого	**3,458,292**	**4,156,322**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
		(тыс. руб.)
Положительные курсовые разницы	58,849	154,752
Прощение долга	11,689	-
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию прочего имущества	4,425	-
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	3,931	-
Изменение стоимости предметов аренды	3,261	-
Прочие	209	3,640
Итого	**82,364**	**158,392**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Резерв под обесценение запасов и основных средств	196,040	-
Отрицательные курсовые разницы	65,735	316,624
Свернутое отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	29,419	57,864
Списание товаров по результатам инвентаризации	14,208	-
Налоги и сборы	13,935	-
Расходы по претензиям поставщикам	7,780	-
Расходы по оплате банковских услуг	3,683	5,304
Списание НДС на прочие расходы	3,263	-
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, НМА и другого имущества	2,792	-
Пени, штрафы, неустойки	68	53
Прочие	9,023	30,141
Итого	**345,946**	**409,986**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	**29,835**	**1,539,111**
Условный расход по налогу на прибыль	**(5,967)**	**(307,822)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(57,779)	(317)
Итого	**(57,779)**	**(317)**
Налог на прибыль	**(63,746)**	**(308,139)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по прочим обязательствам	(8,154)	(4,968)
по оценочным обязательствам	5,832	170
Прочие	-	3,116
списание отложенного налогового актива	(9,631)	-
Итого	**(11,953)**	**(1,682)**
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	-	(1,994)
Прочие	10,758	2,784
Списание отложенного налогового обязательства	79	-
Итого	**10,837**	**790**
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	**(1,116)**	**(892)**

В соответствии с требованием осмотрительности, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенный налоговый активы и обязательства в размере 9 553 тыс. руб., не признаны в связи с тем, что вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, является низкой.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2024 и 2023 годах Компания проводила операции с компаниями, являющимися по отношению к Компании связанными сторонами. Связанными сторонами Компании являются:

Компания	Страна	Характер отношений
Идемитсу Косан Ко., Лтд.	Япония	Основная хозяйствующая компания
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд	Сингапур	Общество и Компания опосредованно контролируется одним и тем же юридическим лицом

Связанными сторонами также является основной управленческий персонал Компании.

Единственным Участником Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является Акционерная компания «Идемитсу Косан Ко., Лтд.».

К основному управленческому персоналу Компании относится Генеральный директор.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2024 и 2023 годы, составила 18,202 тыс. руб. и 31,145 тыс. руб., соответственно.

Операции со связанными сторонами

*16.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

(тыс. руб.)

Связанная сторона	2024	2023
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	705,156	2,118,563
Идемитсу Косан Ко., Лтд.	672,260	1,310,551
Итого	**1,377,416**	**3,429,114**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

*16.2. Премии от поставщиков**

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операции	2024	2023
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	21,933	9,205
Итого		**21,933**	**9,205**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

16.3. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2024	2023
Движение потоки от текущий операций		
На оплату товаров, работ, услуг	2,276,248	3,383,674
	2,276,248	**3,383,674**

16.4. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	5,679	766,032	464,883
Идемитсу Косан Ко., Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	155,303	257,571
Итого		**5,679**	**921,335**	**722,454**

16.5. Авансы выданные

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Идемитсу Любе Азия Пасифик ПТЕ Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	35	-
Итого			**35**	-

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024, 2023 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2024, 2023 и 2022 годов.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, составляли:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

(тыс. руб.)

	2024	2023
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета иностранной валюты в рубли	(6,886)	(161,872)
Итого	**(6,886)**	**(161,872)**

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Также см. Пояснение 2.1.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого. законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания настоящей отчетности произошли следующие события:

- За период январь-март 2025 года Компания расторгла все трудовые договора со своими сотрудниками по соглашению сторон (ст.78 ТК РФ);
- Руководством компании было принято решение расторгнуть договора складского обслуживания с 01.03.2025 года;
- В связи с невозможностью реализации товара по причине повреждения упаковки, истечения срока годности, отсутствия у клиентов интереса в приобретении товаров, Компания приняла решение утилизировать все нереализованные товары, рекламную продукцию на сумму 46,654 тыс. рублей;
- С 1 февраля 2025 года Компания существенно сократила площадь арендуемого офиса по адресу: 107045, Москва, ул. Трубная, дом 12, стр.6.

Генеральный директор

_____ Троицкий Константин Борисович

31 марта 2025 года