

ООО «ИННОЭЛ»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

Все показатели представлены в тысячах рублей (если не указано иное)

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИННОЭЛ» по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ИННОЭЛ» (ИНН/КПП 9721153627/ 772401001) (Далее «Общество») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 23 декабря 2021 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1217700633380

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями» (ОКВЭД 46.52).

Местонахождение Общества: 115612, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Братеево, ул Борисовские Пруды, д. 18, к. 1, помещ. 5/1

Среднесписочная численность работников Общества составила:

- за 2023 год – 16 чел.;
- за 2024 год – 12 чел.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений.

Общее руководство осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, функции которого исполняет Белов Святослав Викторович.

Ведение бухгалтерского учета Общества с 01.04.2024 года осуществляет обслуживающая организация ООО Управляющая компания «Основа» в рамках договора возмездного оказания услуг №10-04/24 от 01.04.2024г.

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью является физическое лицо Белов Святослав Викторович, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 составляет 100 тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также за ведение бухгалтерского учета возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.1.1 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу не производится.

Официальные курсы иностранных валют к рублю:

Иностранная валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	101.6797	89.6883
Евро	106.1028	99.1919
Китайский юань	13.4272	12.5762

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов **свернуто**.

2.1.2 Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету и прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств в отчетном периоде не пересматривались.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По результатам проверки признаков обесценения не выявлено.

2.1.3 Арендованные основные средства

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право используется только при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.1.4 Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, осуществляется с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

2.1.5 Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе прочих активов учитываются:

- расходы будущих периодов на использование программных продуктов;
- затраты на добровольное медицинское страхование сотрудников.

2.1.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками, с учетом налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

2.1.7 Доходы

Выручка от реализации, а также от оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товар/продукцию, к покупателю/заказчику вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС.

Выручка от оказания услуг признается в периоде фактического их оказания, при условии возможности надежно оценить доход.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации покупных товаров/оборудования.

Выручка отражена в отчетности за минусом всех предоставленных скидок (премий, бонусов) без НДС.

Все доходы, не включенные в доходы от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

2.1.8 Расходы

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей продукции, товаров.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы, понесенные при доставке товара от склада Общества до склада покупателя/заказчика, включаются в состав коммерческих расходов.

Расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества, включаются в состав коммерческих расходов.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте.

- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов также отражаются проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Арендованные основные средства

В течение отчетного периода Общество арендовало следующие объекты:

Наименование объекта	Договор	Арендодатель
Нежилое помещение	Договор аренды №БорПД-3/004 от 26.06.2024	ООО «Трест-Комплекс»

В отношении указанного объекта не применялось ФСБУ 25/2018 в связи с тем, что договор аренды заключен на срок менее 12 месяцев с отсутствием приоритетного права на перезаключение, а также в связи с неопределенностью в отношении возможности реализации намерений по дальнейшему использованию.

3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.23
Касса организации	15	50
Денежные средства на расчетных счетах в банках	844	33
Всего:	859	83

3.3 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Наименование статьи	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) – всего, в том числе:	62 406	12 663
Покупатели и заказчики	4 725	11 723
Авансы, выданные поставщикам	155	91
Налоги и сборы	22 913	200
Прочая дебиторская задолженность	3 334	315
Финансовые вложения	22 847	-
НДС по приобретенным ценностям	8 167	3
Расходы будущих периодов на использование программных продуктов	265	331
НДС по авансам и предоплатам выданным	-	-

3.4 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в Обществе отсутствуют кредиты и займы с залоговым обеспечением.

Наименование статьи	% ставка	Срок погашения	На 31.12.24 года	На 31.12.23 года
<i>Краткосрочные заемные средства (строка 1510), в том числе:</i>			30 967	-
Кредиты и займы полученные			30 000	-
Белов С.В. Договор займа от 09-10 от 09.10.2024	0	31.12.2025	30 000	-
Проценты за пользование кредитами и займами полученными			967	-
ООО «Весна» Договор займа 17-10/24 от 17.10.2024	30	31.12.2025	967	-

3.5 Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Наименование статьи	На 31.12.23 года	На 31.12.22 года
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	38 409	13 313
В том числе:		
Поставщики и подрядчики	14 018	277
Авансы, полученные от покупателей	15 222	14 665
Налоги и взносы	11 642	1 010
Прочая кредиторская задолженность	13	254
НДС по авансам и предоплатам полученным	(2 486)	(2 893)

3.6 Доходы и расходы по обычной деятельности

Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2024 год	2023 год
Всего, в том числе:	278 527	75 324
- информационно консультационные услуги	-	75 324
- торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями	170 579	

Расходы по обычной деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	2024 год	2023 год
Всего, в том числе;	290 953	73 905
- себестоимость проданных товаров/оказанных услуг	231 065	-73 167
- коммерческие расходы	59 150	
- управленческие расходы	738	-738

3.7 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	6 245	-
Проценты по займам выданным	2 328	-
Реализация основных средств	-	2 829
Прочие доходы	920	579
Всего:	9 493	3 408

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	2024 год	2023 год
Расходы на услуги банков	1 581	487
Реализация основных средств	-	2 573
Прочие расходы	292	130
Всего:	1 873	3 190

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных раскрытий или корректировок в бухгалтерской отчетности.

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической и политической ситуации сложно прогнозировать, следовательно, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Белов С.В.

«31» марта 2025 г.