

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 г. ООО "Эч А Эс Интернешнл" (тыс. руб.)**

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	111	(19)	-	-	-	(36)	-	-	-	111	(55)
	5210	за 2023г.	-	-	111	-	-	(19)	-	-	-	111	(19)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	111	(19)	-	-	-	(36)	-	-	-	111	(55)
	5211	за 2023г.	-	-	111	-	-	(19)	-	-	-	111	(19)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	219	(108)	(111)
в том числе:							
Ноутбук HP ProBook 450 G9 i7 1255U/16GB/512GB SSD/Iris Xe graphics/15.6" FHD IPS/WiFi/BT/cam/Win11P	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	108	108	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 237	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	1 759 104	-	-	-	-	-	-	1 759 104	-
	5311	за 2023г.	1 763 052	-	-	(3 948)	-	192 045	-	1 759 104	-
в том числе:											
Договор в ООО "Руби Траст"	5302	за 2024г.	1 759 104	-	-	-	-	-	-	1 759 104	-
	5312	за 2023г.	1 763 052	-	-	(3 948)	-	192 045	-	1 759 104	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	2 820	-	-	(1 167)	-	-	-	1 653	-
	5315	за 2023г.	-	-	4 881	(2 061)	-	-	-	2 820	-
в том числе:											
Займы сотрудникам	5306	за 2024г.	2 820	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	4 881	(2 061)	-	-	-	2 820	-
Финансовых вложений - итогов	5300	за 2024г.	1 761 924	-	-	(1 167)	-	-	-	1 760 757	-
	5310	за 2023г.	1 763 052	-	4 881	(6 009)	-	192 045	-	1 761 924	-

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	17	-	17	41	(58)	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	27	(10)	-	-	-	X	17	-	17
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	6	-	6	19	(25)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	9	(3)	-	-	-	-	6	-	6
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	11	-	11	22	(33)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	18	(7)	-	-	-	-	11	-	11
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода				
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	121 254	-	45 404	-	(1 077)	-	-	-	119 030	-	-	-	-	-	46 551
	5530	за 2023г.	44 649	-	76 665	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121 254
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	46 059	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 059
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	180	-	41	-	(174)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47
	5532	за 2023г.	64	-	176	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180
Прочая	5513	за 2024г.	121 074	-	(696)	-	(903)	-	-	-	119 030	-	-	-	-	-	445
	5533	за 2023г.	44 585	-	76 489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121 074
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	121 254	-	45 404	-	(1 077)	-	-	-	X	X	X	-	-	-	46 551
	5520	за 2023г.	44 649	-	76 665	-	(60)	-	-	-	X	-	-	-	-	-	121 254

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода				
				поступление		выбыло								
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	3 165 086	-	294 290	-	-	-	83 317	-	-	-	-	3 376 059
	5571	за 2023г.	2 296 864	80 000	788 222	-	-	-	-	-	-	-	-	3 165 086
в том числе:														
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	3 165 086	-	294 290	-	-	-	83 317	-	-	-	-	3 376 059
	5573	за 2023г.	2 296 864	80 000	788 222	-	-	-	-	-	-	-	-	3 165 086
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	4 339	239 811	228	(2 873)	-	-	-	-	-	-	-	241 504
	5580	за 2023г.	1 324	3 016	1	(2)	-	-	-	-	-	-	-	4 339
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	3 493	2 449	-	(128)	-	-	-	-	-	-	-	5 814
	5581	за 2023г.	1 278	2 215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 493
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2	1 699	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 701
	5583	за 2023г.	3	(1)	1	(2)	-	-	-	-	-	-	-	2
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	233 317	228	-	-	-	-	-	-	-	-	233 545
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	844	2 345	-	(2 745)	-	-	-	-	-	-	-	444
	5586	за 2023г.	43	801	-	-	-	-	-	-	-	-	-	844
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	3 169 425	239 811	294 518	(2 873)	-	-	X	X	X	-	-	3 617 563
	5570	за 2023г.	2 298 188	83 016	788 223	(2)	-	-	X	-	-	-	-	3 169 425

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	25	-
Расходы на оплату труда	5620	120 128	86 531
Отчисления на социальные нужды	5630	19 777	13 813
Амортизация	5640	37	19
Прочие затраты	5650	13 410	5 613
Итого по элементам	5660	153 377	105 976
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	153 377	105 976

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	667	6 693	(6 701)	-	658

7. Информация об организации

7.1. Сокращенное наименование: ООО «Эч А Эс Интернешнл»

7.2. Юридический адрес: 109028, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Серебряническая наб., д. 29, этаж 6, помещ. I, каб. 629

7.3. Дата государственной регистрации: 30.03.2022 г. Государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц 1227700181940, ИНН 9709079409.

7.4. Основные виды деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность головных офисов;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;

7.5. Среднесписочная численность работников за 2024 г. составляет 20 человек.

7.6. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из списка участников:

Период	Наименование	Место нахождения/регистрации	Доля в уставном капитале, %
С 17.06.2022	ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЧ А ЭС"	Казахстан	99,99
С 17.06.2022	Давыдкина Наталья Николаевна	РФ	0,01

7.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

7.8. Несколько единоличных исполнительных органов, действующих независимо друг от друга:

С 30.03.2022 г. директор Давыдкина Наталья Николаевна;

С 28.04.2022 г. директор Ефимов Владимир Львович;

С 28.04.2022 г. директор Овчинников Вячеслав Михайлович;

7.9 Конечные контролирующие бенефициары на 31.12.2024 г.:

- Джоан Воан, налоговый номер 46104300329–100%

8. Сведения об учетной политике.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом от 01.04.2022 г.

Изменения учетной политики в 2024 году, утверждены Приказом № 2 от 28.12.2023г. Причина изменения учетной политики: начало применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. в редакции Приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. №87н.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (малоценные НМА).

К малоценным НМА относятся активы стоимостью за единицу до 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счете 012, и списывается с забалансового счета по окончании срока использования.

При соответствии критериям к НМА относятся:

- результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительные и неисключительные права, базы данных, домены, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства)
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (в том числе приобретенные права на торговый знак, эмблему и т.п.);
- лицензии (разрешения) на отдельные виды деятельности.

Во исполнение требований рациональности, а также в целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются неисключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется в составе расходов будущих периодов, которые списываются пропорционально времени использования. Если стоимость таких активов меньше 100 000 руб., то затраты на их приобретение, улучшение и создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Для обеспечения контроля за их сохранностью стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счете 012, и списывается с забалансового счета по окончании срока использования

Права на программы, домены со сроком полезного использования меньше или равно 12 месяцев (пп. «в» п.4 ФСБУ 14/2022) относятся к краткосрочным НМА. Если стоимость таких активов больше или равна 100 000 руб., то эти активы учитываются на счете 97 и списываются пропорционально сроку использования.

НМА не возникает, если права лицензиата зависят от исполнения сторонами каких-либо обязанностей, совершения каких-либо действий, соблюдения каких-либо условий в будущем и договор учитывается как оказание услуг. Это относится к доступам к программам, базам данных, веб-сайтам в сети интернет. Такие расходы отражаются на счете 97 и списываются пропорционально сроку использования прав.

Способ определения амортизации НМА – линейный.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности следующий:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2024 год, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Основные положения учетной политики.

8.1. Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов:

- исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- либо ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способы определения амортизации нематериальных активов - линейный способ.

8.2. Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

- определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

- Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Машины и оборудование (кроме офисного): свыше 3-х лет до 10 лет.

Офисное оборудование: свыше 2-х лет до 5 лет

Производственный и хозяйственный инвентарь свыше 5 до 10 лет

Другие виды ОС свыше 5 до 10 лет

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Способ начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств: линейный способ.

8.3. Способ оценки МПЗ по их группам и видам – по средней себестоимости;

- лимит признания активов, имеющих признаки основных средств, в составе материально-производственных запасов – 40 000 руб. (для бухгалтерского учета), 100 000 руб. – для налогового учета,

8.4. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.5. Порядок признания общехозяйственных расходов – полностью в отчетном году, списанием на счет 90.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и транспортных расходов за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода).

8.6. Способы списания расходов будущих периодов - равномерно по дням;

8.7. Выручка признается, если выполняются все условия:

- а) имеется право на ее получение;
- б) сумма может быть определена;
- в) есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
- д) произведенные расходы (расходы, которые будут произведены в связи с этой операцией) могут быть определены.

- порядок признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль – метод начисления.

8.8. Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей производится:

- способом отсрочки (путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода), при этом корреспондирующим счетом при признании и погашении в общем случае является счет 68.4.

8.9. Оценочное обязательство (ОценОбяз) в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{ОценОбяз}_i * N$$

$$\text{ОценОбяз}_i = \sum \text{СрЗар}_i * \text{Дни} * (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз_i - величина оценочного обязательства организации i -го работника на конец отчетного периода

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в среднем по подразделениям, расходы на оплату труда по которым относятся на счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»;

Дни - количество календарных дней отпуска;

СтВз_і - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства

8.10. Для целей составления отчета о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих,

инвестиционных и финансовых операций. Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи используются соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

9. Принцип формирования отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением принципа непрерывности.

10. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Капитальные вложения

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Капитальные вложения не переоценивались.

Убытки, связанные с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, отсутствуют.

Основные средства:

Объекты основных средств в аренду не предоставлялись.

Объекты инвестиционной недвижимости на балансе отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на балансе отсутствуют.

Переоценка основных средств не проводилась.

Обесценения ОС нет.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Материально-производственные запасы:

Способ оценки материально-производственных запасов не изменялся.

МПЗ в залог не передавались.

Обесценения МПЗ в отчетном периоде не было, резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Финансовые вложения:

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялся.

Все финансовые вложения на балансе – финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения залогом не обременены

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, дисконтирование предоставленных займов не производилось.

Заключен долгосрочный договор займа с ООО «Руби Траст» в валюте на 10 лет.

Сальдо на 31.12.2024 г. составляет 1 759 104,00 тыс. руб.

Начислены % за пользование займом в размере 202 236 тыс. – срок погашения более 12 месяцев, строка 1190 бухгалтерского баланса (внеоборотные активы).

Займы и кредиты:

На 31.12.2024 г. отражены займы на общую сумму 3 609 604 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты) разделенные по срокам на Долгосрочные на сумму 3 376 059 тыс. руб. и Краткосрочные на 233 545 по следующим договорам:

1. ООО «Эч А Эс»

- HRSInt-LA-2022/2 от 09.08.2022 г. на срок до 31 декабря 2025 г. по ставке в размере 7,6 % годовых – 3 000,00 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/1 от 29.06.2023 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000,00 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/2 от 28.03.2023 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000,00 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/3 от 23.10.2023 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000,00 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-4 от 06.12.2023 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000,00 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/5 от 08.02.2024 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/6 от 19.04.2024 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/7 от 04.06.2024 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/8 от 29.07.2024 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/9 от 28.08.2024 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000 тыс. руб.;
- HRSInt-LA-2023/10 от 22.10.2024 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 20 000 тыс. руб.;

2. HRS (Hospitality And Retail Systems) LTD – Кипр

- Договор уступки права требования (цессии) 77АД0924736 от 29.07.2022 г. на 10 лет по ставке 2,5 % годовых – 30 000,00 тыс. евро;

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют.

Налог на прибыль:

Информация о формировании налога на прибыль:

Общество с ограниченной ответственностью "Эч А Эс Интернешнл"
Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	-320 978 775,73
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	308 900 232,68
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	53 357 467,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	605 691 344,88
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	206 284 132,19
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 063 753,38
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	255 542 765,68
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	399 407 212,69
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	143 864 447,01
3А	Эффект изменения временных разниц***	63 983 004,48
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	79 881 442,52
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	143 864 447,01
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	64 195 755,15
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-212 750,68
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-177 114 328,72

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
 Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялись.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства отсутствуют.

Статьей 284 НК РФ с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Доходы:

Выручка, составила 44 931 тыс.руб.

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах», составили 2 тыс. руб.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

Расходы:

Расходы на продажу – 10 764 тыс. руб.,

Управленческие расходы – 142 613 тыс. руб.

Прочие расходы – 220 105 тыс. руб., в том числе

- курсовые разницы – 218 883 тыс. руб.,

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Аренда

Заключен краткосрочный договор субаренды по адресу: 109028, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Серебряническая наб., д. 29, этаж 6, помещ. I, каб. 629 с ООО «Эч А Эс» № б/н от 04.03.2024 г.

Будущие арендные платежи по договору в 2025 г. составят 255 тыс. руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочному обязательству:

- создано оценочное обязательство под выплату отпускных. Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения: финансовое, календарный год.

- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства: не имеется.

- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010: не имеется.

- условные обязательства отсутствуют.

- условные активы отсутствуют.

Оценочные значения

Изменение оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды: не имеется.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях

- Прочие доходы – 558 349 тыс. руб.

- Прочие расходы – 777 232 тыс. руб.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствуют.

Курс иностранной валюты к рублю, используемый для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях – Курс ЦБ РФ, за исключением Дополнительного соглашения № 1 к соглашению о новации от 25.07.2022 г. от 21.12.2023 г. заключенному между ООО «Эч А Эс Интернешнл» и ООО «Руби Траст» курс пересчета иностранной валюты к рублю составляет 61,08 руб. за Евро.

11. Информация о наличии признаков непрерывности деятельности

Чистые активы на 31.12.2024 г. составляют (1 199 382) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2023 г. составляют (1 022 268) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2024 г. имеют отрицательное значение и составляют (1 199 382) - тыс. руб., убыток в большей степени получен за счет отрицательных курсовых разниц: превышение отрицательных курсовых разниц над положительными составило 218 883 тыс. руб.

Данное обстоятельство вызвано увеличением экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению иностранных и внутренних прямых инвестиций в связи с введением экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации.

ООО «Эч А Эс Интернешнл» получил займ для ведения управленческой деятельности в валюте, поэтому комплекс факторов экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и уменьшение курса рубля, могут указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В результате ужесточения денежно-кредитной политики ЦБ РФ и стабилизации (укрепления) курса рубля, данный фактор будет исключен, и прибыльная деятельность восстановится.

В 2024г. ООО «Эч А Эс Интернешнл» заключен договор на оказание услуг. Оказаны услуги на сумму 44 931 тыс. руб.

Кроме того ООО «Эч А Эс Интернешнл» предпринимаются меры для поддержания непрерывности деятельности, в целях увеличения чистых активов к концу 2025 г., в частности Обществом разработан Бизнес-план, который предусматривает оптимальное управление текущими расходами, оптимизацию общехозяйственных (управленческих) расходов, получение выручки, в необходимых для ведения прибыльной деятельности, размерах.

Данные мероприятия приведут к уменьшению убытка, получению прибыли и увеличению значения чистых активов ООО «Эч А Эс Интернешнл» в соответствии с требованиями законодательства.

12. Информация о связанных сторонах.

Информация об операциях со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операции, тыс. руб.
HRS (Hospitality And Retail Systems) LTD - Кипр	контроль	Курсовые разницы по полученному в 2022 г. займу	(218 883) свернуто
HRS (Hospitality And Retail Systems) LTD - Кипр	контроль	Начисленные %	75 635

- Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по видам выплат:

- директор – 4 чел.

- Руководитель корпоративного финансово-административного департамента

1.	Краткосрочные вознаграждения	
1.1.	Оплата труда за отчетный период, тыс. руб.	58 690,9
1.2.	НДФЛ, тыс. руб.	8 443,6
1.3.	Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, тыс. руб.	8 964,80
1.4.	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, тыс. руб.	2 687,90
1.5.	Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
2.	Долгосрочные вознаграждения	
2.1.	Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб.	-
3.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, тыс. руб.	-
4.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, тыс. руб.	-

13. Информация в отношении корректировок за период, предшествующий отчетному

Корректировки в отчетность в 2024 году не вносились.

14. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Исправлений существенных ошибок не было, в связи с их отсутствием

15. Информация о замене первоначально представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Замена первоначально предоставленной отчетности не производилась.

16. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не происходило.

17. Прочая информация

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Совместная деятельность не велась.

Данные по прекращению деятельности отсутствуют, прекращенных операций не имеется.

Государственная помощь не предоставлялась.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

18. Раскрытие предстоящих изменений учетной политики в годовой отчетности за 2025 год.

С 1 января 2025 г. вступает в силу ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н;

С 1 сентября 2025 г. вступает в силу Федеральный закон N 481-ФЗ в части изменений в Федеральный [закон](#) "О бухгалтерском учете"

С 1 апреля обязателен к применению ФСБУ 28/2023 "ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ", утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н

Не предполагается существенного влияния на финансовое положение организации в связи с вступлением в силу данных стандартов.

Руководитель
Тел. (495) 796-99-00

Давыдкина Н.Н.

"28" марта 2025 г.