

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью «Инкор»

ИНН 6672259848 КПП 668501001

1. Общие сведения:

- 1.1. Сокращенное наименование (по Уставу): ООО «Инкор»
- 1.2. Юридический адрес: 620100, Свердловская обл, Екатеринбург г, Ткачей ул, строение 23, оф.316
- 1.3. Почтовый адрес: 620149, г. Екатеринбург, ул. С.Дерябиной, 24, офис 418
- 1.4. Серия, номер, дата выдачи свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 66 № 005635478 от 13 февраля 2008 года
- 1.5. ОГРН: 1086672002031
- 1.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6672259848
- 1.7. Налоговая инспекция, в которой состоит на учете: Межрайонная ИФНС №31 по Свердловской области

1.8. Присвоенные статистические коды:

ОКПО	ОКВЭД	ОКФС	ОКОПФ
85033372	46.71	16	12300

1.9. Офисные, складские помещения арендуются у:

АО ТК «Премиум» по адресу: 620149, г. Екатеринбург, ул. С.Дерябиной, 24, офис 418; 404

ООО "Инсэл" по адресу: 614513, Пермский край, Пермский район, Савинское с/п, шоссе Космонавтов, 304, А

ООО «Тимлидер» по адресу: 620100, Свердловская обл, Екатеринбург г, Ткачей ул, строение 23, оф.316

Хранение товара осуществляется у:

ИП Бондарев Ю.А. г. Екатеринбург, ул. Вилонова, 33-А

1.10. Основные виды деятельности и фактический опыт работы в данных областях:

Оптовая торговля смазочными материалами – 98,77%

Прочая оптовая, розничная торговля – 1,23%

1.11. Среднегодовая численность за 2024г.: 30,1 человека;

1.12. Участники имеющие долю в уставном капитале:

Полное наименование участника (бенефициарного владельца)	Доля, %
Овсянкин Евгений Юрьевич Гражданство РФ, 07.08.1975 г.р. Согласие на представление информации о паспортных данных и ИНН не получено.	100

1.13. Сведения об основном управленческом персонале:

Ф.И.О	Ульяницкий Сергей Васильевич
Должность	Директор
Ф.И.О	Овсянкин Евгений Юрьевич
Должность	Заместитель директора по коммерческой деятельности

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерский учет в 2024 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также стандартов МСФО.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности:

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

2.3 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства:

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или имеют срок обращения (погашения) не более 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.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действующего на отчетную дату.

Курсовая разница в бухгалтерском учете учитывается как прочие доходы или прочие расходы; в Отчете о финансовых результатах отражается в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5 Учет капитальных вложений:

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Проверка на обесценение не осуществляется.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

2.6 Учет нематериальных активов:

Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Активы, характеризующиеся признаками НМА, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов НМА ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов НМА. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов НМА равной нулю.

Проверка на обесценение не осуществляется.

2.7 Учет основных средств:

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если

выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Первоначальную стоимость основных средств определять в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате не денежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "ж" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Амортизация осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления объектов основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	30	50
Производственное оборудование	5	10
Транспортные средства	3	10
Компьютерная и прочая офисная техника	2	6

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств, оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.8 Учет аренды:

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации, переоценка на обесценение не производится. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

В бухгалтерской отчетности обязательства по аренде отражаются в составе прочих обязательств.

в) краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды, т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды. Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

г) не признаваемые в качестве права пользования активом

Не признаются предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

1) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды, в случаях, если организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

а) операционная аренда

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

б) неоперационная (финансовая) аренда

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2.9 Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в производство, при отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости

Резерв под обесценение не создается.

2.10 Учет долгосрочных активов к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.11 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

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 следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от возмещения расходов (за транспортные услуги, услуги связи и проч.) и осуществление этих платежей;

2.12 Учет доходов

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.

Обычные виды деятельности Общества указаны в разделе 1. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.13 Учет расходов

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.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- Коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

2.15 Учет оценочных резервов

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности следующие резервы и прочие оценки:

а) оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;

б) резервы в связи с возникновением оценочных обязательств:

- резерв на оплату отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении,

2.16 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:

- платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

2.17 Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.18 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 Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) и ставки 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.

2.19 Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта. Последствия изменения учетной политики в связи с указанными изменениями законодательства будут раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Иные существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом Общество вносить не планирует.

3. Нематериальные активы

3.1 Балансовая стоимость нематериальных активов (НМА) на начало и конец отчетного периода, а также сверка остатков НМА по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода за отчетный период представлена в таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. неамортизируемые НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

4. Основные средства

4.1 Капитальные вложения в основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года у Общества отсутствовали капитальные вложения в объекты основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств отсутствовали.

4.2 Основные средства

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода, а также сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, другие изменения) представлена в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен разделе «Прочие доходы и расходы».

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме., в т.ч.:

-балансовая стоимость основных средств, принятых во временное пользование.

5. Аренда

У Общества имеются договоры аренды на аренду офисных и складских помещений, автомобиля, которые оно использует в своей деятельности. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Информация о расходах приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы по аренде	2946	2915
Будущие арендные платежи	40	126

В 2024 году часть договоров на аренду офисных помещений была пересмотрена по согласованию сторон, в результате чего величина арендных платежей увеличилась на 7%.

У Общества также имеются договоры аренды транспортных средств со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев	427	548
Будущие арендные платежи	30	35

Общество заключило ряд договоров операционной аренды в отношении своего имущества. Данные договоры аренды заключены на срок 1 год с автоматической пролонгацией.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	100	5
Итого доход от операционной аренды	23	-

6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о предоставленных займах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Сумма, подлежащая погашению более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Ставка, %	Полученное обеспечение
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022			
Долгосрочные займы						
всего, в т.ч.:	10800	-	-			
Займы, выданные связанным сторонам:	10800	-	-			
Займ 1	1200	-	-	12.03.2026	10,5	-
Займ 2	2500	-	-	28.06.2026	10,5	-
Займ 3	3500	-	-	25.09.2026	23	-
Займ 4	3600	-	-	25.12.2026	26,5	-
Итого	10800	-	-			

В 2024 году часть договоров займа была пересмотрена по согласованию сторон, в результате чего величина процентной ставки увеличилась до размера 23%.

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, а также движение запасов в отчетном периоде представлена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года у Общества отсутствовал резерв под обесценение запасов. Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался в связи с правом организации на упрощенный способ ведения учета (субъект малого предпринимательства).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года у Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов составили:

На конец 2024г. 167 тыс. руб.

На конец 2023г. 31 328 тыс. руб.

На конец 2022г. 148 тыс.руб.

Остаток не признанных в текущем периоде доходов будущих периодов по безвозмездно полученным товарам на конец 2024 года составляет 1 тыс. руб.

На конец отчетного периода передано на хранение ИП Бондареву Ю.А. 135 тыс. литров (кг.,шт.)

8. 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.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отсутствует.

9. Денежные средства

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на счетах в банках, в т.ч.:	3408	4148	319
в российских рублях	3408	4148	319
на валютных счетах	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	900	850	6700
Денежные средства в кассе	55	44	95
Итого	4363	5042	7114

По состоянию на 31.12.2024 г. денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения 09.01.2025г. в российских рублях по ставке 17,16%.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

По строке «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены:

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Поступления от ответчика по определению суда	111	961
Поступления от возврата без % займов	-	4648
По договору цессии	295	-
Премия поставщика	73	-
Поступления от оказания услуг поручительства	25	245
Проценты по депозиту	563	114
Поступления от продажи прочего имущества	17	2
Результирующее значение по НДС	5681	-
Итого	6765	5970

В отчетности за 2023г. в отчете о движении денежных средств по статье «Прочие платежи» не отражены платежи на выплату вознаграждений по договорам поручительства в сумме 2508 тыс.руб. В отчетности за 2024г. данные за 2023г. были приведены в соответствие.

Строка «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает:

Наименование показателя	2024г.	2023г.
-------------------------	--------	--------

Безпроцентные займы выданные	-	(1051)
Расчеты по оплате услуг страхования	(959)	(1142)
Услуги банка	(386)	(584)
Благотворительность	-	(23)
Госпошлина в суд	(40)	-
Результирующее значение по НДС	-	(14472)
Вознаграждение по договорам поручительства	(1411)	(2508)
Итого	(2796)	(19780)

10. Прочие активы

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице ниже.

Виды активов	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Декларации, свидетельства на товар, со сроком использования более 12 мес.	-	4	31
Лицензии, право пользования ПП	-	106	136
Сертификация по ИСО	-	3	7
Итого	-	113	174

Информация о прочих оборотных активах представлена в таблице ниже.

Виды активов	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
НДС по товарам отгруженным	-	353	269
Лицензии на право использования ПП	4	64	60
Прочие активы, со сроком использования до 12 мес.	11	44	17
Итого	15	461	346

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Информация об уставном капитале Общества представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31.12.2022	750	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31.12.2023	750	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31.12.2024	750	

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

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. Общество не имеет в собственности долей, выкупленных у участников.

11.2 Информация о распределении дивидендов:

В 2024 г. дивиденды за предыдущие годы не распределялись и не выплачивались;

В 2023 г. дивиденды за предыдущие годы не распределялись и не выплачивались;

В 2022 г. за период 2008г. по 2022г. – в сумме 117847 тыс. руб.

12. Заемные средства

12.1 Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и заемным средствам за отчетный период представлена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о сроках погашения и процентных ставках заемных средств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Дата выдачи	Дата погашения	Ставка, %	Задолженность на		
				31.12.24	31.12.23	31.12.22
Банковский кредит				-	20000	-
Договор ВКЛ	01.12.2022	21.10.2032	Ставка рефинансирования увеличенная на 3,6	-	20000	-
Прочие займы				-	9755	16768
Договор займа	01.06.2022	01.06.2027	10	-	8000	15000
Договор займа	01.06.2019	30.06.2024	безпроцентный	-	1755	1768
Итого				-	29755	16768

В 2024 году по договорам займа по согласованию сторон была пересмотрена процентная ставка до 17%.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года у Общества отсутствовали кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

12.2 Проценты

Начисленные проценты и прочие расходы по займам и кредитам в 2024 и 2023 гг. не включались в стоимость инвестиционных активов.

Проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам отражены в балансе обособленно по строке 1510 «Заемные средства».

12.3 Неиспользованные лимиты

Информация о неиспользованных лимитах по действующим договорам возобновляемых кредитных линий и действующим кредитам в форме овердрафта представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредитные линии	40000	20000	40000
Кредитная линия	-	-	25000
Итого	40000	20000	65000

13. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. 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.

Резервы на оплату неиспользованных отпусков сотрудников

Резерв в размере 2899 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31.12.2024 года. Остаток резерва на 31.12.2024 года будет использован в течение 2025 года. По мнению Общества, фактический расход на выплату отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2024 года.

15. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

15.1 Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, работ, услуг, представленная в таблице ниже:

Показатель	2024г.		2023 г.	
	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Выручка от оптовой торговли смазочными материалами	414 340	98,77	379 231	99,4
Выручка от оптовой торговли прочими товарами	3 736	0,89	1 145	0,3
Выручка от оказания услуг по очистке системы, фильтрации, замена масла горизонтального пресса	358	0,09	1 015	0,27
Выручка от оказания услуг по хранению товара и аренде имущества, оказание транспортных услуг	1 045	0,25	132	0,03
Всего	419 479	100	381 523	100
Себестоимость оптовой торговли смазочными материалами	304 739	99,65	257 065	99,80
Себестоимость оптовой торговли прочими товарами	758	0,25	212	0,08
Себестоимость оказания услуг по очистке системы, фильтрации, замена масла горизонтального пресса	169	0,06	314	0,12
Себестоимость оказания услуг по хранению товара и аренде имущества, оказание транспортных услуг	115	0,04		
Всего	305 781	100	257 591	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

15.2 Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), а также расходов на продажу в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы, относящиеся к себестоимости реализованных товаров, услуг в бухгалтерской отчетности отражаются по статье «Себестоимость».

Расходы, относящиеся как к себестоимости реализованных услуг, так и к расходам по продажам подлежат распределению в соответствии с долей выручки от реализации услуг в общей сумме выручки от реализации.

В отчетности за 2023г. в бухгалтерской отчетности по статье «Себестоимость» должна быть отражена сумма на 626 тыс. больше, по статье «Коммерческие расходы» на 626 тыс. меньше. В отчетности за 2024г. данные за 2023г. были приведены в соответствие.

Расходы, отнесенные к себестоимости отражены в таблице ниже:

Вид расхода	2024г.	2023г.
Оказание услуг по очистке, в т.ч.:	169	312
Заработная плата сотрудников, страховые взносы, командировочные расходы	90	69
Аренда оборудования	38	150
Прочие расходы	41	93
Оказание услуг по сдаче в аренду, в т.ч.	115	-
Амортизация	115	-
Итого	284	312

16. Прочие доходы и расходы

16.1 Информация о прочих доходах представлена в таблице ниже.

Вид дохода	2024г.	2023г.
Доходы, связанные с реализацией основного средства	1250	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	77	2
Договор цессии	-	354
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям выраженным в иностранной валюте	1	132
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	246	18
Восстановлен резерв по отпускам	10	66
Премия поставщика	122	-
Поручительство по кредитным договорам	-	220
Проценты к получению	717	114
Возврат страховой премии	24	-
Штрафы, пени и неустойки к получению	100	103
Результаты инвентаризации	71	155
Прочие доходы	108	7
Итого	2726	1171

16.2 Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже

Вид расхода	2024г.	2023г.
Благотворительность	-	(23)
Госпошлина	(14)	-
Договор цессии	-	(354)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(64)	(2)
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям выраженным в иностранной валюте	-	(156)
Материальная помощь, подарки	(1211)	(2303)
Отклонение курса покупки иностранной валюты	-	(51)
Проценты по кредитным договорам	(3208)	(1610)
Поручительство по кредитным договорам	(1200)	(2403)
Резерв по сомнительным долгам	(519)	(250)
Списание товара на испытания	(399)	(1096)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(9)	-
Расходы прошлых лет	(92)	(10)
Услуги банка	(386)	(533)
Утилизация товара	(99)	-
Штрафы по хозяйственным договорам	(24)	(7)
Прочие расходы	(520)	(662)
Итого	(7745)	(9460)

Величина курсовых разниц в разрезе пересчитываемых валют представлена в таблице ниже.

Курсовые разницы	2024 г.	2023 г.
По операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1	-
По операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(24)
Итого курсовые разницы	1	(24)

16.3 Сальдировано в отчетности отражаются доходы и расходы, возникшие от результатов инвентаризации, от корректировки резервов по сомнительным долгам, доходы и расходы от реализации основных средств, курсовые разницы.

В отчетном периоде отражены в расходах результаты инвентаризации на сумму 1 тыс. руб.

В доходах -на сумму 72 тыс. руб.

В отчетном периоде сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме: 8252 тыс. руб.

Восстановлен – в сумме 7733 тыс. руб.

В отчетном периоде отражены в расходах курсовые разницы в сумме: 0 тыс. руб.

В доходах – в сумме 1 тыс. руб.

В отчетном периоде отражены в расходах расходы по выбытию основных средств в сумме: 81 тыс. руб.
В доходах – в сумме 1331 тыс. руб.

17. Налог на прибыль и отложенные налоги

17.1 В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникших результатов за счет нераспределенной прибыли.

17.2 Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	(193)	320
по резерву по сомнительным долгам	(564)	36
прочие	5	-
по налоговым убыткам	308	-
Итого изменение отложенных налоговых активов	(444)	356
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(236)	(534)
по нематериальным активам	2	(8)
по резерву по сомнительным долгам	(432)	-
Итого изменение отложенных налоговых обязательств	(666)	(542)
Отложенный налоговый актив (обязательство)	(1110)	(186)

17.3 Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	3236	13744
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	647	2749
Постоянные налоговые расходы:	X	X
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2328	4084
по нормируемым расходам	-	-
прочие	16	410
Итого постоянные налоговые расходы	2344	4494
Постоянные налоговые доходы:	X	X
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Прочие	26	-
Итого постоянные налоговые доходы	26	-
Постоянное налоговое обязательство	463	898
Отложенное налоговое обязательство	(1110)	(186)
Налог на прибыль	-	3461

17.4 Сальдо отложенных налоговых активов и обязательств:

Счет	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.	
	Дт.	Кт.	Дт.	Кт.
Отложенные налоговые активы (сч.09)	989		1433	
Отложенные налоговые обязательства (сч.77)		1752		1085

Сальдо отложенных налоговых активов и обязательств с учетом изменения ставки по налогу на прибыль:

Счет	На 31.12.2024г.	
	Дт.	Кт.
Отложенные налоговые активы (сч.09)	1236	
Отложенные налоговые обязательства (сч.77)		2190

18. Прочее

Расшифровка строки 2460 «Прочее» представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль прошлых лет по уточненным налоговым декларациям	18	-
Влияние изменения налоговой ставки по налогу на прибыль	(191)	-
Итого прочее	(173)	-

19. Связанные стороны

19.1 В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Бенефициарным владельцем Общества является:

Овсянкин Евгений Юрьевич

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Овсянкин Е.Ю.	Учредитель, заместитель директора по коммерческой деятельности
ООО «Лидер-индустрия»	Учредитель является лицом со 100% долей, что и в обществе
ООО «Тимлидер»	Учредитель является лицом со 100% долей, что и в обществе
ООО «Имсолекс»	Учредитель является лицом со 100% долей, что и в обществе
ИП Овсянкин Е.Ю.	Учредитель является лицом со 100% долей, что и в обществе

19.2 Информация о стоимостных показателях, условиях, сроках и формах расчета по незавершенным на 31 декабря операциям представлена в таблице ниже.

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая	X	X	X	
- других связанных сторон	516	1411	62	Согласно договора
Авансы выданные	X	X	X	
- другим связанным сторонам	13	31058	-	Согласно договора
Займы выданные, в т. ч. задолженность по процентам	X	X	X	
- других связанных сторон	10953	-	-	Согласно договора
Кредиторская задолженность	X	X	X	
- основному управленческому персоналу	198	553	449	Определены условиями трудового договора, договора оказания услуг
- другим связанным сторонам	29000	218	13704	Определены договором поставки, договором оказания услуг
Авансы полученные	X	X	X	
- других связанных сторон	-	-	-	
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным	X	X	X	
- другим связанным сторонам	-	8215	15378	Согласно договора

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

19.3 Информация о видах и объемах операций Общества со связанными сторонами представлена в таблице ниже.

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	8916	11042
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	186526	108366
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	94	
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	5	
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	706	790
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	83	4
Привлечение финансирования, включая займы, полученные от связанных сторон	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	490	1465
Предоставление финансирования, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	10800	
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам, размещенным у связанных сторон	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	613	
Дивиденды к выплате	X	X
- основной управленческий персонал		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
Вознаграждения за выданные поручительства	X	X

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		220
Вознаграждения за полученные поручительства и пр.	X	X
- основной управленческий персонал	1200	1853
- другие связанные стороны		551
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Другие операции	X	X
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		

19.4 Информация о существенных денежных потоках между обществом и его связанными сторонами представлена в таблице ниже.

Признак связанности и вид денежного потока	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	9844	1514
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основной управленческий персонал	11241	9572
- другие связанные стороны	138091	139856
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- основной управленческий персонал	4	7
- другие связанные стороны	10805	11
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	460	
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	8000	7000

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (в т.ч. оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	12110	10216

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

20. Непрерывность деятельности

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что описанные обстоятельства не

указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты по следующим основаниям.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

21. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв под возможные риски не, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества не создавался, ввиду несущественности такого резерва.

Информация об условных обязательствах представлена в таблице ниже:

Наименование условного обязательства	2024г.	2023г.
Поручительство Овсянкина Е.Ю. перед Промсвязьбанк (до 21.10.2032г.)	40000	40000
Итого	40000	40000

22. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

23. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

10.04.2024г. было принято решение единственного участника Общества об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год. По результатам 2023 года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

24. Внутренний контроль

Ответственность за организацию и соблюдение функций внутреннего контроля возложена на руководителя организации.

Система внутреннего контроля включает следующие процедуры:

- соблюдение принципов осмотрительности при выборе контрагентов;
- соблюдение нормативно-правовых актов;
- контроль за наличием, надлежащим образом оформленных, первичных учетных документов;
- контроль за составлением регистров бухгалтерского учета;
- контроль за соблюдением сроков и полноты раскрытия информации в финансовой отчетности;
- контроль за операциями с контрагентами;
- своевременное проведение инвентаризаций в соответствии с учетной политикой и действующими нормативными актами;
- разумные принципы использования активов.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено о амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	40	(1)	-	-	(7)	-	-	-	40	(8)
	5110	за 2023г.	-	-	40	-	(1)	-	-	-	40	(1)
	5101	за 2024г.	40	(1)	-	-	(7)	-	-	-	40	(8)
Сайт ООО "Инкор"	5111	за 2023г.	-	-	40	(1)	-	-	-	-	40	(1)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено о амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	20 553	(10 127)	-	(86)	61	(3 572)	-	-	20 467	(13 638)
	5210	за 2023г.	13 110	(10 051)	8 772	(1 329)	1 329	(1 405)	-	-	20 553	(10 127)
	5201	за 2024г.	1 479	(1 230)	-	(86)	61	(158)	-	-	1 393	(1 327)
в том числе: Компьютерная и прочая офисная техника	5211	за 2023г.	1 479	(1 020)	-	-	-	(210)	-	-	1 479	(1 230)
	5202	за 2024г.	16 789	(6 971)	-	-	-	(3 343)	-	-	16 789	(10 314)
Транспортные средства	5212	за 2023г.	9 674	(7 162)	8 444	(1 329)	1 329	(1 138)	-	-	16 789	(6 971)

Производственное оборудование	5203	за 2024г.	2 285	(1 926)	-	-	(71)	-	-	-	2 285	(1 997)
	5213	за 2023г.	1 957	(1 869)	328	-	(57)	-	-	-	2 285	(1 926)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показатели	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	-	7 907	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 792	5 164	4 319
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменен ия за период							На конец периода		
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансо- вый результат	восста- новление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	354	(354)	354	-	(354)	-	354	(354)	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	354	(354)	-	-	(354)	-	354	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	(354)	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	354	-	-	-	-	(354)	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2024г.	71 635	(4 142)	93 683	96	(104 008)	(9)	143	-	-	-	61 397	(3 999)
	5530	за 2023г.	28 511	(3 539)	54 415	103	(12 601)	-	(603)	354	-	853	71 635	(4 142)
Авансы выданные	5511	за 2024г.	38 147	(1 580)	26 594	-	(9 851)	-	487	-	-	-	54 890	(1 093)
	5531	за 2023г.	18 773	(3 539)	27 074	-	(7 700)	-	1 959	-	-	-	38 147	(1 580)
Прочая	5512	за 2024г.	27 165	-	451	-	(26 568)	-	(241)	-	-	-	1 048	(241)
	5532	за 2023г.	1 124	-	26 779	-	(738)	-	-	-	-	-	27 165	-
Итого	5513	за 2024г.	6 323	(2 562)	66 638	96	(67 589)	(9)	(103)	-	-	-	5 459	(2 665)
	5533	за 2023г.	8 614	-	562	103	(4 163)	-	(2 562)	354	-	-	6 323	(2 562)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5500	за 2024г.	71 635	(4 142)	93 683	96	(104 008)	(9)	143	X	-	-	61 397	(3 999)
	5520	за 2023г.	28 865	(3 893)	54 769	103	(12 955)	-	(249)	X	-	853	71 635	(4 142)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.						На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	13 464	12 368	8 104	7 120	11 169	7 276				
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	13 461	12 368	8 104	7 120	11 169	7 276				
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3	-	-	-	-	-				
прочая	5543	-	-	-	-	-	-				
	5544	-	-	-	-	-	-				

5.3. 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 долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	16 768	-	-	(7 000)	(13)	(1 755)	-	8 000
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	8 000	-	-	(9 539)	(216)	-	-	-
	5573	за 2023г.	16 768	-	-	(7 000)	(13)	(1 755)	-	8 000
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	58 161	169 088	3 242	(166 590)	(246)	-	-	63 655

в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	3а 2023г.	59 239	49 352	1 610	(52 937)	(5)	1 755	-	(853)	58 161
	5561	3а 2024г.	20 844	40 770	33	(4 111)	-	-	-	-	57 536
	5581	2023г. 3а	41 208	10 114	-	(30 478)	-	-	-	-	20 844
	5562	2024г. 3а	1 606	776	-	(1 503)	(30)	-	-	-	849
	5582	2023г. 3а	3 531	744	-	(2 665)	(4)	-	-	-	1 606
расчеты по налогам и взносам	5563	2024г. 3а	5 619	3	1	(2 913)	-	-	-	-	2 710
	5583	2023г. 3а	10 305	907	-	(4 740)	-	-	-	(853)	5 619
кредиты	5564	2024г. 3а	20 118	63 500	2 718	(86 159)	-	-	-	-	177
	5584	2023г. 3а	-	26 384	146	(6 412)	-	-	-	-	20 118
займы	5565	2024г. 3а	1 970	-	490	(2 244)	(216)	-	-	-	-
	5585	2023г. 3а	378	-	1 464	(1 627)	-	1 755	-	-	1 970
прочая	5566	2024г. 3а	3 430	64 039	-	(65 086)	-	-	-	-	2 383
	5586	2023г. 3а	3 817	1 138	-	(1 524)	(1)	-	-	-	3 430
Лизинг	5567	2024г. 3а	4 574	-	-	(4 574)	-	-	X	X	-
	5587	2023г. 3а	-	10 065	-	(5 491)	-	-	X	-	4 574
Итого	5550	2024г. 3а	66 161	169 088	3 242	(174 590)	(246)	X	-	-	63 655
	5570	2023г. 3а	76 007	49 352	1 610	(59 937)	(18)	X	-	(853)	66 161

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	15 593	1 174	605
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	15 526	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	67	-	-
прочая задолженность	5593	-	1 174	605
в том числе займ ООО "Шелл Нефть"	5594	-	1 174	605

6. Расходы на продажу

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	3 543	3 908
Расходы на оплату труда	5620	63 676	60 164
Отчисления на социальные нужды	5630	11 052	10 844
Амортизация	5640	4 032	2 047
Прочие затраты	5650	23 424	25 250
Итого по элементам	5660	105 727	102 213
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	305 497	257 277
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	411 224	359 490

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 344	6 232	(7 186)	(10)	3 379
в том числе:						
Резерв по предстоящей оплате отпускных	5701	3 722	5 347	(6 170)	-	2 899
Резерв на сумму страховых взносов	5702	622	884	(1 016)	(10)	480

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	6 422	96 697
в том числе:				
Поручительство за покупателя	5801	-	5 200	5 475
Гарантийный талон на автомобиль	5802	-	1 222	1 222
Выданные - всего	5810	-	-	10 000
в том числе:				
Поручительство за ООО "Лидер-Индустрия"	5811	-	-	10 000

Директор _____ Ульяновский С.В.

«19» марта 2025г.

