

Исправленные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "Тоффлон Рус" за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

Наименование организации: ООО "Тоффлон Рус" (далее по тексту – «Общество»).

ООО "Тоффлон Рус" (далее «Общество») было образовано в 2017 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 9 ноября 2017 года, ОГРН 5177746182301.

Юридический адрес организации: 125196, город Москва, 4-Й Лесной пер, д. 13, этаж 3 помещ. I, ком. 1-5

Фактический адрес организации: 125196, город Москва, 4-Й Лесной пер, д. 13, этаж 3 помещ. I, ком. 1-5

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений (на 31 декабря 2024 года – не имеет филиалов; на 31 декабря 2023 года – не имеет филиалов, обособленное подразделение г. Санкт Петербург.).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила по состоянию на 31 декабря 2024, 2024 и 2023 годов составила 45, 57 и 43 человек соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Монтаж промышленных машин и оборудования (33.20)

Общество осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- 23.19 Производство и обработка прочих стеклянных изделий, включая технические изделия из стекла
- 26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации
- 26.60 Производство облучающего и электротерапевтического оборудования, применяемого в медицинских целях
- 27.90 Производство прочего электрического оборудования
- 28.11 Производство двигателей и турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей

- 28.15 Производство подшипников, зубчатых передач, элементов механических передач и приводов
- 28.21 Производство печей, термокамер и печных горелок
- 28.25 Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования
- 28.29 Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки
- 28.93 Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
- 28.99 Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки
- 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования
- 33.12 Ремонт машин и оборудования
- 33.14 Ремонт электрического оборудования
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- 43.11 Разборка и снос зданий
- 43.12 Подготовка строительной площадки
- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
- 43.31 Производство штукатурных работ
- 43.32 Работы столярные и плотничные
- 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- 43.34 Производство малярных и стекольных работ
- 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ

- 43.91 Производство кровельных работ
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- 46.69.4 Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
- 46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях
- 46.73.3 Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием
- 46.74.2 Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой
- 58.29 Издание прочих программных продуктов
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 71.11 Деятельность в области архитектуры
- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
- 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
- 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

Единственным исполнительным органом является единоличный исполнительный орган - Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2024, 2024 и 2023 годов Генеральным директором Общества являлся Син Кэ. Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный

период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок прошлых лет

Существенных ошибок прошлых лет, требующих исправления в текущем отчетном периоде, не выявлено.

Замена первоначально представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 28 марта 2025. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены раскрытия информации об учетной политике и другая информация в соответствии с требованиями ПБУ и ФСБУ.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

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

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

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
---------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:Предприятие 8.3

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 26 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, была проведена также по состоянию на 19 декабря 2024 года.

Учет основных средств

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт Общество не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	2 (для ноутбуков)	10 (для серверов)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	7
Транспортные средства	5	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	5
Прочие основные средства	3	5

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку основных средств на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Учет аренды

ФСБУ 25/2018 Общество не применяет к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды (лизинга), по которым одновременно выполняются следующие условия (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (за исключением указанного в п. 16.3).

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее- ФСБУ 25/2018).

На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Величина обязательства по аренде после признания уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

На дату начала аренды Общество оценивает права пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается исходя из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация прав пользования арендованным (принятым в лизинг) имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Определение сроков полезного использования ППА при лизинге производится в порядке, предусмотренном для учета основных средств организации.

Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых и косвенных затрат.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (п. п. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу).

Резерв под снижение стоимости товаров создается в случаях, если товары обесцениваются (т.е. фактическая себестоимость товаров превышает их чистую стоимость продажи) (п. 30 ФСБУ 5/2019), т.е. если товары:

- морально устаревают;
- теряют свои первоначальные качества;
- снижается их рыночная стоимость;
- сужаются рынки сбыта запасов, и т.п.

Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

Учет задолженности покупателей и заказчиков

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 3 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- Общество 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.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения,
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счетах организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие доходы.

Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- 1) по сомнительным долгам;
- 2) под обесценение запасов;
- 3) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости товаров создается в случаях, если товары обесцениваются (т.е. фактическая себестоимость товаров превышает их чистую стоимость продажи), т.е. если товары:

- морально устаревают;
- теряют свои первоначальные качества;
- снижается их рыночная стоимость;
- сужаются рынки сбыта запасов, и т.п.

Для расчета резерва по товарам, в отношении которых существуют признаки обесценения, устанавливается «предполагаемый срок продажи» – период, в течение которого будут реализованы текущие остатки товара с выбранным номенклатурным кодом (за исключением новых товаров) в случае, если ежегодные продажи данного товара будут осуществляться в том же прогнозном объеме, что и за предшествующие 12 календарных месяцев.

Резерв создается в следующих объемах:

Предполагаемый срок продажи	Отчисления в резерв, %
Менее 1 года	Отчисления в резерв не производятся
Более 1, но менее 2 лет	25%
Более 2, но менее 3 лет	50%
Более 3, но менее 4 лет	75%
Более 5 лет	100%

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности Общество не признает и не отражает оценочные обязательства.

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 случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

К расходам будущих периодов относятся:

- 1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- 2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей;
- 3) расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;
- 4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности;
- 5) расходы на банковские гарантии (списываются со счета учета расходов будущих периодов равномерно в течение срока действия гарантии независимо от установленного графика платежей);
- 6) иные расходы, предусматривающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, при условии, что особый порядок бухгалтерского учета не регламентирован.

Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

3. Основные показатели

Основные средства

Движение первоначальной стоимости и начисленной амортизации по основным группам основных средств и активов в форме права пользования арендованными объектами, незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в табл. 2.1, 2.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о стоимости основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом, на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в табл. 2.4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество передало в аренду часть основных средств. Стоимость основных средств переданных в аренду составляет 23 900 тыс. руб.

Переоценка и обесценение основных средств не проводились.

Право пользования активом

Движение первоначальной стоимости и начисленной амортизации по правам пользования активом на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в табл. 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Права пользования активом представлены в основном договорами аренды объектов недвижимого имущества: нежилых офисных и складских помещений.

Налог на прибыль

Общество применяет в отчетном периоде ставку по налогу на прибыль в размере 20%.Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г. (руб.)

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-209 794 509,58
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	27 114 727,23
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	15 281 845,95
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	91 709 501,48
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	40 565 006,69
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	150 457 060,61
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	11 832 881,28
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	51 144 494,79
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	39 311 613,51
3А	Эффект изменения временных разниц***	29 082 714,61
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	10 228 898,74
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-1 079 906,00
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	38 231 707,51
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	41 958 901,92
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-30 091 412,12
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-171 562 802,07

С 1 января 2025 года вводятся изменения ставки налога на прибыль в соответствии с налоговой реформой. По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоги были пересчитаны по ставке 25%. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за 2024 г. (тыс. руб.)

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	(209 795)
Текущий налог на прибыль	(1 080)
ОНА	64 595
ОНО	(25 283)
Итого налог на прибыль	22 096
Прочее	16 135

Запасы

Наличие и движение запасов Общества по фактической себестоимости, наличие и движение резервов под снижение стоимости запасов на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в табл. 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе запасов числятся объекты на сумму 23 041 тыс. руб. переданных в безвозмездное пользование научным и образовательным учреждениям.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог или иных ограничений имущественных прав организации.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в табл. 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Авансы, выданные поставщикам, отраженные в составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 образовались в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года

Денежные средства и денежные эквиваленты

Текущие счета в банках 986 648 302,25 327 956 536,98 77 022 051,24

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

Прочие оборотные активы

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	139 737 980,50	413 327,21	471 676,06
Прочее	2 273 037,91		
Итого	142 011 018,41	413 327,21	471 676,06

Уставный капитал

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2024	2023	2022
TOFFLON SCIENCE AND TECHNOLOGY GROUP CO. LTD	100	100	100

Добавочный капитал и прочие резервы

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

Заемные средства и прочие финансовые обязательства

Заемные средства на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности и заемных средств на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в табл. 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2024 и 2023 годы представлено в табл. 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Выручка (руб.)		
Выручка от реализации товаров	926 034 193,26	208 999 591,48
Выручка от реализации услуг	238 740 510,05	219 162 247,07

Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж (руб.)		
Себестоимость реализации товаров	872 492 678,45	176 339 593,97
Себестоимость реализации услуг	224 936 993,24	184 914 149,29

Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются его участники, дочерние и зависимые компании,

Перечень связанных сторон и характер отношений с ними

Наименование связанной стороны	Характер отношений
TOFFLON HONG KOMG CO. LIMITED	Общие с организацией собственники
TOFFLON SCIENCE AND TECHNOLOGY GROUP CO. LTD	Участник общества, доля 100% уставного капитала,

Операции со связанными сторонами Общества (руб.)

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Дебетовые обороты за 2024 год	Кредитовые обороты за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 года
TOFFLON HONG KOMG CO. LIMITED	Возврат займа	46 062 222,52	48 295 740,01	2 233 517,49	0
TOFFLON SCIENCE AND TECHNOLOGY GROUP CO. LTD	Продажа товаров, работ и услуг	98 187 909,36	263 683 670,02	207 763 825,08	154 107 754,30
TOFFLON SCIENCE AND TECHNOLOGY GROUP CO. LTD	Покупка товаров, работ и услуг	-317 404 815,83	1 732 865 926,05	1 046 085 204,03	369 375 906,19

Информация о денежных потоках со связанными сторонами (руб.)

	2024 год	2023 год
Поступило денежных средств, в том числе:		
<i>По текущей деятельности</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	165 464 181,80	79 408 822,59
Прочие поступления		
<i>По финансовой деятельности</i>		
получение займов		45 918 360,00
Направлено денежных средств, в том числе:		
<i>По текущей деятельности</i>		
поставщикам (подрядчика) за сырье, материалы, работы, услуги	1 457 687 382,01	72 731 887,65
проценты по кредитам и займам	44 202 529,90	
<i>По финансовой деятельности</i>		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, составила 2 042 209,04 руб. и 1 951 171,20. руб.

Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды за 2024 и 2023 годы, составили 723 828,34. руб. и 674 996,56 руб. соответственно.

Раскрытие по видам расходов. (тыс. руб.).

Себестоимость продаж

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	812 646	190 930	14 845
Расходы на оплату труда	129 855	111 954	51 721
Отчисления на социальные нужды	32 533	30 479	15 672
Амортизация	313	14	33
Прочие затраты	122 083	27 877	26 447
Итого по элементам	1 097 430	361 254	108 718

Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	1 041	3 171	1 273
Расходы на оплату труда	13 858	14 918	22 392
Отчисления на социальные нужды	3 524	4 070	6 451
Амортизация	23 816	17 468	10 530
Прочие затраты	111 385	30 679	8 568
Итого по элементам	153 623	70 307	49 214

Прочие доходы

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.	за 2022г.
Курсовая разница	339 708	77 342	45 044
Прочие	11 518	175 460	141 422
Итого по элементам	351 226	252 803	186 465

Прочие расходы

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.	за 2022г.
Курсовая разница	417 484	152 977	63 794
Прочие расходы	56 501	86 684	156 109
Итого по элементам	473 985	239 661	219 903

Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

4. Операционная среда и финансовые риски

4.1. Операционная среда

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

4.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Общество продает продукцию и услуги с использованием условных единиц. Приобретает продукцию и услуги в китайских юанях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Соответственно, валютный риск оценивается Обществом как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленную внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

5.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи со стабилизацией курсов иностранных валют, сокращением закупок в иностранной валюте, риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

В целом в случае отрицательного влияния изменения валютного регулирования Общество

предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

5.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

5.4 Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

5.5 *Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами*

Деятельность Общества не связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

5.6 *Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества*

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

6. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Ряд стран ввёл пакеты санкций в отношении РФ, некоторых компаний и граждан РФ, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров.

В качестве стабилизационных мер российской экономики, внесены некоторые изменения в валютное, налоговое, корпоративное, таможенное, гражданское законодательство, предприняты меры по стабилизации курса российской валюты, ставки ЦБ РФ, повышению ВВП, выделяется льготное финансирование некоторым отраслям и компаниям

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Президентом РФ и Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

7. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные

8. События после отчетной даты

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

Генеральный директор
ООО "Тоффлон Рус"

Дата
08.04.2025



Син Кэ

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		5120	-	-
Всего	5121	-	-	-
в том числе:				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-

Руководитель _____ Син Кэ
 (подпись) (расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки 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.	46 158	(22 400)	(12 389)	10 295	-	-	57 317	(36 234)
	5210	за 2023г.	22 435	(11 158)	(7 609)	6 240	-	-	46 158	(22 400)
в том числе:										
	Офисное оборудование	5201	4 052	(2 162)	(249)	240	-	-	4 259	(2 707)
	5211	3 461	(1 192)	(68)	68	-	-	4 052	(2 162)	
Здания	5202	за 2024г.	20 279	(13 059)	(1 342)	1 342	-	-	37 065	(24 726)
	5212	за 2023г.	13 112	(4 995)	-	-	-	-	20 279	(13 059)
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	21 276	(2 618)	(10 798)	8 713	-	-	15 441	(867)
	5213	за 2023г.	5 309	(3 474)	(7 541)	6 172	-	-	21 276	(2 618)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	480	(4 515)	-	-	-	-	480	(7 874)
	5214	за 2023г.	480	(1 465)	-	-	-	-	480	(4 515)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024г.	72	(46)	-	-	-	-	72	(60)
	5215	за 2023г.	72	(31)	-	-	-	-	72	(46)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	23 900	-	-	-	-	-	23 900	-
	5230	за 2023г.	16 498	-	-	-	-	-	23 900	-
в том числе:										
	Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	23 900	-	-	-	-	-	23 900	-
	5231	за 2023г.	16 498	-	-	-	-	-	23 900	-

2.2. 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.	-	58 094	-	(58 094)	-
	5250	за 2023г.	-	33 259	-	(33 259)	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	112	-	(112)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Акустическая кабина 1100x1000x2354мм	5242	за 2024г.	-	567	-	(567)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS M7400QE Vivobook Pro 14X OLED (KM1118)	5243	за 2024г.	-	81	-	(81)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Gigabyte Aorus 16X 9SG (2024) (9SG-43KZC64SD)	5244	за 2024г.	-	145	-	(145)	-
	5245	за 2024г.	-	157	-	(157)	-
Телевизор LCD 75" 75UR78006LК.АRUB LG	5245	за 2024г.	-	157	-	(157)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS X1605VA Vivobook 16 (MB934)	5246	за 2024г.	-	79	-	(79)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кофемашинка D'tonghi ETAM 29.620.SB	5247	за 2024г.	-	39	-	(39)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP Pavilion15-cs3060ur i5 1035G1/16Gb/512Gb SSD/Opt/32Gb/GTX 1050 3Gb/15.6	5248	за 2024г.	7	-	-	-	7
	5258	за 2023г.	7	-	-	-	7
Ноутбук HP Pavilion Rower 15-cb009ur 15.6" (1920x1080 IPS) Intel Core i7 7700HQ(2.8) 8Gb/1000GB/nvDv	5249	за 2024г.	(7)	-	-	-	(7)
	5259	за 2023г.	(7)	-	-	-	(7)
Ноутбук HP Pavilion Power 15-cb009ur 15.6" (1920x1080IPS) Intel Core i7 7700HQ (2.8)/8Gb/nvDvd FGeFor		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение площадью 440 кв.м., расположенное по адресу г. Москва, Юго-Восточный Административ		за 2024г.	-	43 001	-	(43 001)	-
		за 2023г.	-	19 901	-	(19 901)	-
Нежилое помещение площадью 265 кв.м., Восточный Административ		за 2024г.	-	13 913	-	(13 913)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Xeol E3-1235/24Gb/2 Тб HDD WD/1ТВ SSD Samsung		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	49	-	(49)	-
Волновой Бюроактор CES10L С 10 мешками, установка для перемешивания культурной среды в процессе ми		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	3 493	-	(3 493)	-
Гидравлическая тележка с весами Smart BFC 2000 PDP		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	57	-	(57)	-
Система безопасности		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	204	-	(204)	-
Моноблок HPPer v24 27*intel Core i310105 8ГБ 256ГБ SSO intel UHD Graphics 630 Windows 10		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	49	-	(49)	-
Ноутбук HP 255 G8 (27K56EA)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	125	-	(125)	-

2.4. 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	-	-	-
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	886	-	109
	5288	-	-	-



Руководитель _____ (подпись) _____ Син Кэ
(расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Син Кэ

8 апреля 2025 г. _____

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Син Кэ**
(расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам													
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5510	за 2024г.	283 629	-	1 348 967	-	-274 767	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1 357 947
	5530	за 2023г.	38 772	-	279 407	-	(34 981)	-	-	-	-	-	-	-	-	11	283 629
	5511	за 2024г.	171 856	-	301 655	-	(172 034)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301 476
	5531	за 2023г.	26 659	-	171 853	-	(28 655)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171 856
	5512	за 2024г.	40 224	-	1 035 176	-	(95 010)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	980 390
Прочая	5532	за 2023г.	2 971	-	38 532	-	(1 279)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 224
	5513	за 2024г.	71 549	-	12 137	-	(7 150)	-	-	-	-	-	-	-	-	3	76 653
	5533	за 2023г.	9 143	-	69 022	-	(7 046)	-	-	-	-	-	-	-	-	11	71 549
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	283 629	-	1 348 967	-	-274 767	-	-	-	-	-	-	X	115	3	1 357 947
	5520	за 2023г.	38 772	-	279 407	-	(34 981)	-	-	-	-	-	-	X	420	11	283 629

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
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступившие		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погашение					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	45 274	1 087	(46 361)	-	-	-	-	-	45 274
	5573	за 2023г.	48 774	48 774	(3 499)	-	-	-	-	-	45 274
прочая	5554	за 2024г.	19 047	26 849	(22 724)	-	-	-	-	-	23 171
	5574	за 2023г.	9 940	16 786	(8 503)	-	-	-	X	X	18 222
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	836 809	2 091 271	(1 220)	838	-	-	115	3	2 842 430
	5580	за 2023г.	312 986	681 857	(59 303)	838	-	-	420	11	836 809
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	415 231	320 905	73	-	-	-	-	-	735 180
	5581	за 2023г.	241 121	174 165	38	-	-	-	-	-	415 231
авансы полученные	5562	за 2024г.	309 384	1 711 318	(58 867)	-	-	-	-	-	1 961 845
	5582	за 2023г.	61 507	304 871	(56 984)	-	-	-	-	-	309 384
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	102 679	52 229	(18 004)	-	-	-	-	-	136 904
	5583	за 2023г.	9 716	94 288	12	-	-	-	345	-	102 679
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	788	1 147	(1 936)	-	-	-	-	-	788
	5585	за 2023г.	-	788	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	6 718	6 819	(3 581)	-	-	-	115	3	12 073
	5586	за 2023г.	642	8 534	(544)	-	-	-	75	11	8 718
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	836 809	2 091 271	(1 220)	838	-	-	115	3	2 842 430
	5570	за 2023г.	312 986	681 857	(59 303)	838	-	-	420	11	836 809

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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Син Кэ**
 (расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	813 687	194 101
Расходы на оплату труда	5620	143 712	126 872
Отчисления на социальные нужды	5630	36 057	34 550
Амортизация	5640	24 129	17 482
Прочие затраты	5650	233 468	58 556
Итого по элементам	5660	1 251 053	431 561
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (приrost [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 251 053	431 561

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



Руководитель _____ Син Кэ
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Син Кз
 (подпись) (расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	154 905	58 176	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель _____ (подпись) _____ Син Кэ
 (расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
			На конец года
		за 2024г.	-
		за 2023г.	-
		за 2024г.	-
		за 2023г.	-
	5911	-	-
	5921	-	-



Руководитель _____ (подпись) _____ Син Кэ
(расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г. _____