

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС" за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС" (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС" (Общество), сокращенное название ООО "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС", ИНН 9728023377, КПП 772801001, зарегистрировано Межрайонной ИФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.12.2020 г., за основным государственным регистрационным номером 1207700495067.

Адрес Общества: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д.17, ком.216.

Среднесписочная численность за 2023 год и за 2024 год составила 3 и 4 человека соответственно.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество является субъектом малого предпринимательства и состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.01.2021 г.

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

46.74.3 Торговля оптовая ручными инструментами

1.3. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 являются:

Наименование	Доля в УК
Суби Айлайти (ИНН 590508759769)	100%
Итого:	100%

Бенефициарным владельцем является Суби Айлайти

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Генеральный директор осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания участников.

Генеральный директор Общество с ограниченной ответственностью "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС" - Суби Айлайти

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества № 10/Д от 28 декабря 2023 г.

Учетная политика для целей налогообложения на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества № 11/Д от 28 декабря 2023 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены изменения, связанные с началом применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные Средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 г. по сравнению с 2022 г. внесены изменения, связанные с:

- переходом на ЕНП и объединением фондов, и необходимостью внести изменения в рабочий план счетов;
- внесением поправок в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- внесением поправок в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, 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. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с

ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС" ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году. Инвентаризация запасов проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация запасов проводилась в 2024 году

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее: (руб.)

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Юань	13,4272 за 1 юань	12,5762 за 1 юань	98,9492 за 10 юань

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов Обществом производился на основании норм ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными ФСБУ 6/2020 "Основные Средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. N 204н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.8. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по средней себестоимости единицы материально-производственных запасов;

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 проводится переоценка запасов и создание резерва на обесценение товаров. Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между балансовой стоимостью товаров и чистой стоимостью продаж, если последняя ниже балансовой стоимости.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником общества.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество с ограниченной ответственностью "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС" является субъектом малого предпринимательства (на основании (ч. 4, 5 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), имеет право на применение упрощенных способов ведения учета.

Общество с ограниченной ответственностью "РИЛАЙБЛ ПАУЭР ТУЛС" не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

2.12. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв на оплату отпусков:

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.13. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно критериям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н.

2.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.15. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.15. настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. К управленческим расходам относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с управлением организацией. В состав управленческих расходов включены административно-управленческие расходы, расходы на административно-управленческий персонал, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, налоги.

Коммерческие расходы отражены в составе строки 2210 «коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах. К коммерческим расходам относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей продукции. В состав коммерческих расходов включены расходы на персонал, связанный с реализацией продукции, расходы на доставку и хранение продукции, на сертификацию продукции, на рекламу, представительские расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.17. 2.17 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н. Обществом не ведется.

2.18 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.18. 2.19 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.19. 2.20 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3 Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах за 2024 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. за 2024 г. не корректировались.

4 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Информация о капитальных вложениях в части нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы», а также представлена в табличных пояснениях № 1 «нематериальные активы».

4.2 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2024 гг. представлена в табличных пояснениях № 2 «Основные средства».

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2022 - 2024 гг. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Транспортные средства	85	линейный	85	линейный	85	линейный
Оборудование, оргтехника, мебель, прочие основные средства	37	линейный	37	линейный	От 42 до 242	линейный

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2024 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

4.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не числятся.

4.3 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не числятся.

4.4 Запасы

Состав запасов по группам, и их движение в 2022-2024 гг. отражено в табличных пояснениях № 3 «Запасы».

4.5 Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности представлена в табличных пояснениях № 4. Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	21062	5503	1186
2	Касса организации	0	0	0
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	21062	5503	1186
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	21062	5503	1186

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже иностранной валюты в проверяемом периоде осуществлялись.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:
- косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ (свернуто)	264728	241028
2	Прочие поступления	116728	1160
	Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	381508	242188

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Прочие налоги и сборы	(353435)	(355895)
2	Расходы на услуги банков	(25667)	(4344)
3	Прочие платежи	(7860)	5443
	Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	(386962)	(354796)

4.7 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учтены:

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	1	14	37
Итого	1	14	37

4.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.
Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2023 гг. не производилось.

4.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала»
Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	92021	69207	35481
в том числе:			
Непокрытый убыток/прибыль прошлых лет	69207	35481	3379
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	22814	33726	32102

4.10 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях № 4.
Просроченной кредиторской задолженности нет.

5 Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи продукции		1356379	1304034

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Итого выручка	2110	1356379	1304034

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличных пояснениях № 5 «Затраты на производство»

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прочие доходы	31743	11114
1.1.	Курсовые разницы	23888	8535
1.2.	Списание кредиторской задолженности		
1.3.	Доход от реализации прочих активов		
1.4.	Прочие доходы	7855	2579
2	Прочие расходы	(64809)	(19552)
2.1.	Курсовые разницы	(27384)	(8208)
2.2.	Комиссия банка	(25667)	(4344)
2.5.	Налоги сборы	(6)	(208)
2.6.	Штрафы, пени		(10)
2.7.	Прочие расходы	(11752)	(6776)
2.8.	Списание НДС		(6)
2.9.	Юридические услуги		
2.10.	Расходы по реализации прочих активов		

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль/Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета	31900	42368
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(9087)	(8642)

6. Прочие пояснения

6.1 Исправленная бухгалтерская отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной, и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность (п. 8 ПБУ 22/2010).

Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность сформирована до даты её утверждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Основания для составления исправленной бухгалтерской отчетности:

- Капитализация затрат по созданию нематериального актива в сумме 23 370 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. (строка 1110 Бухгалтерского баланса);
- Уменьшение коммерческих расходов за 2024 год на сумму 23 370 тыс. руб. (строка 2210 Отчета о финансовых результатах);
- Увеличение чистой прибыли за 2024 год на сумму 23 370 тыс. руб. (строки 2400 Отчета о финансовых результатах, 1370 Бухгалтерского баланса).

6.2 Связанные стороны

Общество не имеет аффилированных лиц за 2022-2024 гг.

6.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период (включая НДФЛ), начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	782	675
	ИТОГО	782	675

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список основного управленческого персонала приведен в разделе 1.4 «Информация об органах управления» настоящих пояснений. Займы Генеральному директору Общество в 2024 г. не предоставляло.

6.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Руководством Общества был принят ряд мер по обеспечению бесперебойной работы

Также в числе внешних факторов, негативно повлиявших на деятельность Общества, следует отметить: снижение курса рубля и как результат рост валютной составляющей себестоимости товаров, снижение уровня потребления населения и как результат снижение объемов продаж, повышение рисков проблемной и невозвратной дебиторской задолженности.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Весной 2024 г. китайские банки начали блокировать переводы денег в КНР, поступающие из РФ на корреспондентские счета. Более того: в ряде случаев их возвращали назад отправителю, в ряде других — задерживали более чем на тридцать дней. В результате нарушения схемы платежей в 2024 г. Обществом предпринимались дополнительные меры по организации осуществления платежей, что привело к временным потерям (нарушение сроков оплаты), и увеличению издержек на банковские расходы, услуги агентов.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

27 июня 2025 г.