

«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМРЕСУРСЫ» (ООО «ПРОМРЕСУРСЫ») (далее – Общество), создано 16.03.2015 г. путем создания, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №5 по Смоленской области за № 1156733004120 (свидетельство серия 67 №001925112 от 16.03.2015 г.) ИНН 6732103076 (свидетельство серия 67 №001925113 от 16.03.2015 г.).

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 24 – Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства.

Место нахождения Общества: 214012, Смоленская область, Г.О. ГОРОД СМОЛЕНСК, Г СМОЛЕНСК, УЛ НОВО-МОСКОВСКАЯ, Д. 2/8, ОФИС 220

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

- *Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)*

Высшим органом управления Обществом является собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества, срок действия полномочий 5 лет).

Руководитель Общества Управляющий – индивидуальный Предприниматель АЛЕКСЕЕВА АННА ГЕННАДЬЕВНА.

Размер уставного капитала Общества составляет 5 000 000 (Пять миллионов) рублей.

Единственным участником ООО «ПРОМРЕСУРСЫ» является:

ТЕСЛЯ АНДРЕЙ МИХАЙЛОВИЧ

Доля:

5 000 000 руб. (100 %).

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

ТЕСЛЯ АНДРЕЙ МИХАЙЛОВИЧ.

Общество не имеет филиалов, представительств, не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества
на 31.12.2024 года составила 3 человека,
на 31.12.2023 года – 4 человека.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества

от 29.12.2021 года №УП/2, от 29.12.2022 №УП/3 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

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 России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года.

Курсы валют на даты составили:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101.6797	89.6883	74.2926
Евро	106.1028	99.1919	84.0695
китайский юань	13.4272	12.5762	98.9492

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

5.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

5.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2023 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения». Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений. В отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям. Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
58.1	9 900,00			3 800,00	6 100,00		Срок погашения
58.1.1	9 900,00			3 800,00	6 100,00		
ТЕХПРОМ ООО	9 900,00			3 800,00	6 100,00		
58.3	181 299 060,17		56 501 823,88	148 100 675,60	89 700 208,45		
Вендинг-Юг	5 145 000,00			2 827 000,00	2 318 000,00		31.12.2025
Ветер СООО	46 156 099,69		12 901 823,88	6 730 715,12	52 327 208,45		31.12.2025
Грузовая служба ООО	52 000 000,00			26 000 000,00	26 000 000,00		31.12.2025
Природные минералы ООО	5 000,00				5 000,00		31.12.2025
СПП Гидроизоляция ООО	200 000,00			200 000,00			
Тесля Андрей Михайлович			35 500 000,00	35 500 000,00			
ТЕХНОСТРОЙ ООО	950 000,00		600 000,00		1 550 000,00		31.12.2025
ТЕХПРОМ ООО заемщик	76 842 960,48		7 500 000,00	76 842 960,48	7 500 000,00		31.12.2025
Итого развернутое	181 308 960,17				89 706 308,45		
Итого	181 308 960,17		56 501 823,88	148 104 475,60	89 706 308,45		

5.4 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **134 685** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (**26 937**) тыс. руб.

отложенный налог на прибыль **0** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **173 087** тыс. руб.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 2025 г. на 31.12.2024 г. были пересчитаны налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по ставке 25%, разница отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

5.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы». Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения. Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

5.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2024 -0 тыс. руб.

5.7 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам:

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Срок погашения
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
66.3		95 280 268,62	367 780 268,62	277 000 000,00		4 500 000,00	
Кровельные материалы		33 372 200,00	33 372 200,00				
Договор беспроцентного займа № 0912-3М от 09.12.2021 г.		33 372 200,00	33 372 200,00				
Тесля Андрей Михайлович		61 908 068,62	298 908 068,62	237 000 000,00			
Договор займа (беспроцентный) № 0608-3М от 06.08.2024			210 000 000,00	210 000 000,00			
Договор займа (беспроцентный) № 0908-3М от 09.08.2024			27 000 000,00	27 000 000,00			
Договор займа (беспроцентный) № 2604-3М от 26.04.2017		61 908 068,62	61 908 068,62				
ТЕХПРОМ ООО			35 500 000,00	40 000 000,00		4 500 000,00	31.12.2025
Договор займа (беспроц.) от 24.09.2024 г.			35 500 000,00	40 000 000,00		4 500 000,00	
66.33				283 080 511,63		283 080 511,63	
Валюта USD				283 080 511,63		283 080 511,63	
В валюте				2 784 041,67		2 784 041,67	
Тесля Андрей Михайлович				283 080 511,63		283 080 511,63	
Валюта USD				283 080 511,63		283 080 511,63	
В валюте				2 784 041,67		2 784 041,67	
Договор займа (беспроцентный) № 0608-3М от 06.08.2024				251 365 108,34		251 365 108,34	31.12.2025
Валюта USD				251 365 108,34		251 365 108,34	
В валюте				2 472 126,77		2 472 126,77	
Договор займа (беспроцентный) № 0908-3М от 09.08.2024				31 715 403,29		31 715 403,29	31.12.2025
Валюта USD				31 715 403,29		31 715 403,29	
В валюте				311 914,80		311 914,80	
Итого развернутое		95 280 268,62				287 580 511,63	
Итого		95 280 268,62	367 780 268,62	560 080 511,63		287 580 511,63	

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам:

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
67.3		88 965 301,36				88 965 301,36	Срок погашения 31.12.2027
EvervilsDevelopment		88 965 301,36				88 965 301,36	
Договор займа ТЕХПРОМ (ДПД)		88 965 301,36				88 965 301,36	
67.4		6 840 116,29				6 840 116,29	
EvervilsDevelopment		6 840 116,29				6 840 116,29	
Договор займа ТЕХПРОМ (ДПД)		6 840 116,29				6 840 116,29	
67.44		13 537 421,51	2 626 415,94	12 365 502,59	23 276 508,16		
Валюта EUR		647 966,13	115 794,21	160 939,32	693 111,24		
В валюте		6 532,45			6 532,45		
Валюта USD		12 889 455,38	2 510 621,73	12 204 563,27	22 583 396,92		
В валюте		143 713,90		78 389,40	222 103,30		
EvervilsDevelopment		13 537 421,51	2 626 415,94	12 365 502,59	23 276 508,16		
Валюта EUR		647 966,13	115 794,21	160 939,32	693 111,24		
В валюте		6 532,45			6 532,45		
Валюта USD		12 889 455,38	2 510 621,73	12 204 563,27	22 583 396,92		
В валюте		143 713,90		78 389,40	222 103,30		
Договор займа 02-Т от 02.03.2018 (8% год.)		13 537 421,51	2 626 415,94	12 365 502,59	23 276 508,16		
Валюта EUR		647 966,13	115 794,21	160 939,32	693 111,24		
В валюте		6 532,45			6 532,45		
Валюта USD		12 889 455,38	2 510 621,73	12 204 563,27	22 583 396,92		
В валюте		143 713,90		78 389,40	222 103,30		
Итого развернутое		109 342 839,16			119 081 925,81		
Итого		109 342 839,16	2 626 415,94	12 365 502,59	119 081 925,81		

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

5.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

5.9 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Резервы предстоящих расходов

Обществом допущены существенные отступления от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99) – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков. Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна. По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов участников и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2024 год составили: **479 300** тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- выручка от торговой деятельности – 479 300 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2023 год составили **791 610** тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- выручка от торговой деятельности – 791 610 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет **313 867** тыс. руб.:

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- по торговой деятельности – 313 867 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет **444 737** тыс. руб.:

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- по торговой деятельности – 444 737 тыс. руб.

6.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **179 417** тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

Расшифровка прочих доходов	
Наименование показателя	Сумма, тыс. рублей
% на остаток счета -банк, % по депозиту, % по предоставленным займам	35 729
Курсовые разницы при переоценке обязательств и активов в валюте	143 688
Итого прочие доходы	179 417

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **87 804** тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

Расшифровка прочих доходов

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма, тыс. рублей</i>
% на остаток счета -банк, % по депозиту, % по предоставленным займам	16 404
Курсовые разницы при переоценке обязательств и активов в валюте	71 400
Итого прочие доходы	87 804

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **114 612** тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

Расшифровка прочих расходов	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма, тыс. рублей</i>
% по займам полученным	7 300
услуги банка	0
Курсовые разницы при переоценке обязательств и активов в валюте	107312
резерв по сомнительным долгам	0
Итого прочие расходы	114 612

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **171 893** тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

Расшифровка прочих расходов	
<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма, тыс. рублей</i>
% по займам полученным	6 705
услуги банка	1 272
Курсовые разницы при переоценке обязательств и активов в валюте	62 957
резерв по сомнительным долгам	100 959
Итого прочие расходы	171 893

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах развернуто.

6.3 Влияние санкций.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской

Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

7. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51						
ОСБ расчетный ПР	4 329 956,20		7 949 937 535,98	7 951 982 660,08	2 284 832,10	
возврат аванса от поставщика			355 398,00			
возврат ДЕПОЗИТА			6 711 194 999,86			
возврат полученных займов				123 622 927,00		
возврат предоставленных заемщикам займов			99 297 760,48			
возмещение НДС ИФНС			48 323 713,00			
Выдача под авансовый отчет				399 364,93		
Выплата зарплат				1 031 342,47		
опл % по ДЕПОЗИТУ			20 078 783,14			
опл % по ЗАЙМУ			594 330,05			
Оплата поставщику				478 974 422,38		
перевод на ДЕПОЗИТ				6 831 194 999,86		
перевод на другой р/сч				387 130 000,00		
Платежи в бюджет				85 696 978,91		
получение займа			257 000 000,00			
получение дивидендов			112 545 000,00			
Поступления от покупателей			515 438 154,16			
предоставление займа				43 600 000,00		
Прочие выплаты				332 624,53		
Прочие поступления			185 109 397,29			
Расчетный счет ВТБ	18 086,83		427 203 770,49	427 057 260,00	164 597,32	
возврат ДЕПОЗИТА			50 000 000,00			
Выплата ЧП участнику ООО				376 847 500,00		
опл % по ДЕПОЗИТУ			73 770,49			
Оплата поставщику				200 400,00		
перевод на ДЕПОЗИТ				50 000 000,00		
получение займа			20 000 000,00			
пополнение с другого р/с			357 130 000,00			
Прочие выплаты				9 360,00		
Рубли ГПБ	7 600,00		30 000 000,00	30 006 922,87	677,13	
перевод на покупку валюты				30 000 002,87		
пополнение с другого р/с			30 000 000,00			
Прочие выплаты				6 920,00		
Рубли РСХБ	106 098 717,51		13 493 303,14	24 832,28	119 567 188,37	
опл % по ДЕПОЗИТУ			13 493 303,14			
Платежи в бюджет				32,28		
Прочие выплаты				24 800,00		
Рубли РФБ	201 098,02			43 860,48	157 237,54	
Оплата поставщику				12 429,69		
Прочие выплаты				31 430,79		
Итого развернутое	110 655 458,56				122 174 532,46	
Итого	110 655 458,56		8 420 634 609,81	8 409 115 535,71	122 174 532,46	

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
52						
Долл РФБ			6 076 462,58	692 522,46	5 383 940,12	
Валюта USD			6 076 462,58	692 522,46	5 383 940,12	
В валюте			52 950,00		52 950,00	
<...>			1 327 467,09	692 522,46		
Валюта USD			1 327 467,09	692 522,46		
В валюте						
Прочие поступления			4 748 995,49			
Валюта USD			4 748 995,49			
В валюте			52 950,00			
Евро РФБ			8 769 838,16	646 609,91	8 123 228,25	
Валюта EUR			8 769 838,16	646 609,91	8 123 228,25	
В валюте			76 559,98		76 559,98	
<...>			775 272,87	646 609,91		
Валюта EUR			775 272,87	646 609,91		
В валюте						
возврат предоставленных заемщикам займов			7 994 565,29			
Валюта EUR			7 994 565,29			
В валюте			76 559,98			
ЮАНИ ГПБ			48 374 168,10	48 374 168,10		
Валюта CNY			48 374 168,10	48 374 168,10		
В валюте			3 992 631,22	3 992 631,22		
<...>			0,02	0,01		
Валюта CNY			0,02	0,01		
В валюте						
возврат ДЕПОЗИТ ГПБ ЮАНИ			19 349 853,96			
Валюта CNY			19 349 853,96			
В валюте			1 557 048,44			
опл % по ДЕПОЗИТУ			70 783,01			
Валюта CNY			70 783,01			
В валюте			5 689,22			
перевод на ДЕПОЗИТ ГПБ ЮАНИ				48 374 168,09		
Валюта CNY				48 374 168,09		
В валюте				3 992 631,22		
поступление - покупка валюты			28 953 531,11			
Валюта CNY			28 953 531,11			
В валюте			2 429 893,56			
Итого развернутое					13 507 168,37	
Итого			63 220 468,84	49 713 300,47	13 507 168,37	

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55.3	130 000 000,00		6 881 194 999,86	6 761 194 999,86	250 000 000,00	
ДЕПОЗИТ ВТБ			50 000 000,00	50 000 000,00		
ДЕПОЗИТ Сбер	130 000 000,00		6 831 194 999,86	6 711 194 999,86	250 000 000,00	
55.33			57 106 352,33	23 635 491,95	33 470 860,38	
Валюта CNY			57 106 352,33	23 635 491,95	33 470 860,38	
В валюте			4 049 813,90	1 557 048,44	2 492 765,46	
ДЕПОЗИТ ЮАНИ			57 106 352,33	23 635 491,95	33 470 860,38	
Валюта CNY			57 106 352,33	23 635 491,95	33 470 860,38	
В валюте			4 049 813,90	1 557 048,44	2 492 765,46	
Итого развернутое	130 000 000,00				283 470 860,38	
Итого	130 000 000,00		6 938 301 352,19	6 784 830 491,81	283 470 860,38	

8. Специальные пояснения.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

АЛЕКСЕЕВА АННА ГЕННАДЬЕВНА –управляющий - индивидуальный предприниматель общества;

ТЕСЛЯ АНДРЕЙ МИХАЙЛОВИЧ – единственный участник Общества.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2024 году операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Конечным бенефициаром Общества является:

- ТЕСЛЯ АНДРЕЙ МИХАЙЛОВИЧ.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2024 год:

- заработная плата – **1 178** тыс. руб.;

- страховые взносы – **356** тыс. руб.

за 2023 год

В 2024 году участнику были начислены и выплачены дивиденды в размере **497 948** тыс.

- заработная плата – **497** тыс. руб.;

- страховые взносы – **149** тыс. руб.

В 2023 году участнику были начислены и выплачены дивиденды в размере **105 000** тыс. рублей.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 "Кредиторская задолженность" или 1450 «Прочие обязательства»

Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

- По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 0 тыс. руб.,

- По состоянию на 31.12.2023 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 0 тыс. руб.,

- По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 0 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2023 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 0 тыс. руб.

8.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного

или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

По данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **467 371** тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **314 085** тыс. рублей. В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года размер чистых активов составил **196 334** тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала **5 000** тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Учитывая безубыточность в 2024 г. Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

11. Пересмотренная отчетность. Исправления годовой бухгалтерской отчетности:

Данная исправленная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную в ФНС РФ бухгалтерскую отчетность от 31.03.2025 г. Были досданы- отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

Управляющий - индивидуальный
предприниматель

АЛЕКСЕЕВА А.Г.



М.П.

«28» Декабря 2025 года