Пояснения
к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКК» за 2024 год

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Акционерное общество "Специализированная комплектовочная компания", сокращенное наименование: АО «СКК» (далее Общество).

ИНН 7736575561 , КПП 773601001, ОГРН1087746481613 .

Юридический адрес: 119334, г. Москва, ул. Косыгина, дом № 5, помещение XV

Почтовый адрес: 119334, г. Москва, ул. Косыгина, дом № 5, помещение XV

Дата государственной регистрации: 08.04.2008г.

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава.

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
13	14

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей, если иное не указано.

1.2. Основные виды деятельности

К основным видам деятельности Общества относится:
- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (46.6)

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет в своей структуре филиалы и представительства.

1.4. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган, Генеральный директор – Чернышев В.А.

Он же является единственным акционером.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

нет

1.6. Сведения об аудиторе:

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью ООО АКФ «АрсАудит». Член СРО ААС (ОРНЗ 12006058533).

1.7. Основа ведения бухгалтеркого учёта и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «СКК» сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации. Случаи существенных отступлений, отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Стандартами и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчет о финансовых результатах.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете». При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С Бухгалтерия».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Стандартов и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом генерального директора Общества №25 от 26 декабря 2023 года.

Уровень существенности:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

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, 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, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Запасы и затраты

Учет запасов осуществляется в соотвествии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 № 180н.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Оценка товаров при выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по товарам и материалам если на отчетную дату текущая рыночная стоимость запасов меньше фактической себестоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтеркой отчетности за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от реализации товаров;

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- доходы от реализации прав требований;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации прочих активов;
- курсовые разницы;

- отклонение курса по купле-продаже валюты от курса ЦБ;
- списание кредиторской задолженности;
- излишки по итогам инвентаризации;
- прочие внереализационные доходы и расходы.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Состав прямых расходов:

- себестоимоть покупных товаров);

К коммерческим расходам относятся:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- амортизация основных средств;
- информационные, аудиторские, консультационные и иные аналогичные услуги;
- услуги по страхованию;
- материальные расходы;
- услуги по ремонту и обслуживанию;
- почтовые расходы, услуги связи (телефон, интернет);
- расходы по доставке товара;
- другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- отклонение курса по купле-продаже валюты от курса ЦБ;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы на услуги банков;
- проценты по займам, кредитам, договорам лизинга;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие внереализационные расходы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда это прямо предусмотрено или не запрещено правилами бухгалтерского учета и когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные и временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового

обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

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 трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Изменения в учетной политике на 2024г.

Существенных изменений в учетную политику на 2024 год не вносилось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Наличие и движение основных средств Общества

Основные средства по видам	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	амортизация
Офисное оборудование	1558	1335	1371	1184

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют

3.3 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражен займ со сроком погашения в 2025 году.

3.4 Запасы

Структура запасов (тыс. руб.)

Вид	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	Изменение
Товары для перепродажи	3096	16568	-13472
Материалы	471	588	-117
Итого:	3567	**17156**	**-13589**

Показатель по строке 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе отражен за вычетом величины резерва под обесценение материально-производственных запасов. Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводится их оценка и создается резерв, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Величина начисленного резерва по состоянию на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб., так как обесценения запасов не выявлено.

В соответствии с приказом от 25.12.2024 г. № б/н проведена годовая инвентаризация имущества (с 25.12.2024г по 10.01.2025г). Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 г.

3.5.Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составляет 201 886 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность уменьшилась на 21 993 тыс. руб.

Причиной уменьшения дебиторской задолженности является оперативное погашение задолженности.

Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе по строке 1230 отражен за вычетом величины резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2024 года являются:

1. Покупатели и заказчики

№	Дебитор	**Задолженность** (тыс. руб.)
1	АО "ВОРОНЕЖСИНТЕЗКАУЧУК"	20 092
2	АО "Айсорс"	18 840
3	АО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ "УРАЛВАГОНЗАВОД"	6 900
4	ООО "ЭКВИПКОНТРОЛ"	21 528

2. Поставщики- авансы выданные под предстоящие поставки.

№		**Задолженность** (тыс. руб.)

№		**Задолженность** (тыс. руб.)
1	Компания MAGNİT DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ (Турция)	15 683
2	Компания PINDUS PTE. LTD (турция)	11 983
3	Нантонг Роке Флюид Эквипмент Co, LTD (Китай)	14 327
4	Чжецзян БХС Джорнал Биринг Co, LTD (Китай)	32 026
5	БХС РУС ООО	16925

3.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность Общества составила 58 185 тыс. руб., что на 80 986 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим периодом. Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Причиной уменьшения кредиторской задолженности является отгрузка товаров в счет полученных авансов, выплаты поставщикам денежных средств за товар

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2024г. являются:

№		**Задолженность** (тыс. руб.)
1	АО "РЭД"	39068
2	ПРОФИ ООО	1683
3	ТНГ ООО	1628

3.7.Капитал и резервы

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2024г. составляет 3 000 тыс. руб.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

За 2024 год получена прибыль в размере – 76 796 тыс. руб. Нераспределенная прибыль составила 154 686 тыс. руб.

В 2024 году Обществом выплачены дивиденды в размере 28250 т.р. (с учетом налога).

3.8. Кредиты и займы

В 2024 году Обществом привлекались заемные средства в сумме 107600 т. руб.

Кредиты и займы на 31.12.2024г. погашены

Структура заёмных обязательств (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

Контрагенты/ Договоры	**Срок**	**Ставка %**	**Долг на 31.12.2024 г.**	**Долг на 31.12.2023 г.**
Чернышев В.А.	30.12.2024	0	0	11 500
Итого			**0**	**11 500**

3.9. Структура доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно – ПБУ 10/99.

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Структура доходов (по видам)	2024 год	2023 год
Доходы		
.		
- от основной деятельности(выручка)	822 857	798913
Выручка от продажи товаров	822857	798913
- прочие доходы	11268	9675
в т.ч.		
Курсовые разницы	8 355	5 794
Проценты	1886	979
Списанная кредиторская задолженность	1019	2897
Прочие	8	5

Структура расходов (по видам)	2024 год	2023 год
Расходы за 2024 год	**738 117**	**701793**
в т.ч.		
- себестоимость реализованных товаров	**587028**	**577277**
Коммерческие расходы	**128186**	**83656**
в т.ч.		
Расходы на оплату труда	79514	44513
Страховые взносы	12305	6921
Транспортные расходы	25503	20517
Работы, услуги производственного характера, оказываемые сторонними организациями	5054	4983
Таможенное оформление	1152	878
Командировочные расходы	1205	689
Прочие (материалы, почтовые, информационные)	3453	5155
- прочие расходы	**22 903**	**40860**
в т.ч.		
Расходы на услуги банков	3 133	1794
Курсовые разницы	11924	6467
Проценты по займам/кредитам к уплате	4 834	1277
Прочие (неустойка, убытки прошлых лет, дебиторская задолженность	3012	31322

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1.Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные

оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Сведения об операциях со связанными сторонами

Наименование стороны	Вид операций	Объем в 2023 году, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.23 тыс. руб.	Объем в 2024 году, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
БХС РУС ООО(Чернышев В.А. является учредителем)	Поставка товаров	0	0	16925	16925 в Пользу ООО БХС РУС
БХС РУС ООО(Чернышев В.А. является учредителем)	Поставка товаров	0	0	8945	8945 в пользу АО СКК
Чернышев В.А.	Предоставление заемных средств	0	11500	11500	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались Списания дебиторской задолженности по связанным сторонам не осуществлялось.

4.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и пр., составило 23,786 млн руб. и 39,846 млн руб. за 2023 и 2024 годы соответственно.

Вознаграждение основного управленческого персонала, выплаченное Обществом, оговорено условиями трудовых договоров.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2025 г. по результатам 2024 г., - 35 млн. руб.

4.3. Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют незавершенные на 31.12.2024 судебные (арбитражные) разбирательства, которые возникли в процессе осуществления деятельности

4.4. Раскрытие информации о рисках

Общество осуществляет свою деятельность в условиях нормального хозяйственного риска.

Общество не вкладывает денежные средства в высоко рисковые ценные бумаги. Общество не является участником фондового рынка.

Кредитные риски. Связаны с неисполнением контрагентами своих обязательств перед обществом. Общество проводит работу по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Риск ухудшения ликвидности. Риск означает неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства по платежам. Для снижения риска потери ликвидности Обществом ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков

с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования. С целью поддержания ликвидности Общества на должном уровне был ужесточен контроль за использованием его оборотных средств.

Правовой риск – Общество несет риски изменения налогового законодательства, другие изменения внутреннего законодательства РФ.

4.5. События после отчетной даты

По мнению Общества, существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год, нет.

4.6. Информация по непрерывности деятельности

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

В течение 2024 года официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро колебались в диапазоне между 82,6282 и 109,5782 российских рублей и 89,0914 и 116,141 российских рублей за доллар США и евро соответственно. Также в течение 2024 года ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации колебалась с 16 % до 21 %, а фактический уровень инфляции составил 9,52 % на конец декабря 2024 года.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично, а также не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее.

Прекращаемые виды деятельности отсутствуют.

4.7. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

4.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;

- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной жизни, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

4.9.Информация об участии в совместной деятельности:

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.10.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия:

отсутствуют

Генеральный директор АО «СКК» Чернышев В.А.

«07» марта 2024г.

