ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Саммит Компани» ЗА 2024 ГОД

Содержание

I. **Общие сведения**

Сведения об Обществе и виды деятельности..... 4
- Фирменное наименование.....
- Место нахождения, почтовый адрес.....
- Виды деятельности.....
- Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.....
-Среднегодовая численность.....
-Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных.....
Организация ведения бухгалтерского учета.....5

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской(финансовой отчетности).....6
-бухгалтерский баланс.....
- отчет о финансовых результатах.....
-отчет о движении денежных средств.....
Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета.....8
- форма Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс .....
- форма Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах.....
- форма Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств.....
Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....9
Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....9
Основные средства и капитальные вложения.....9
Учет арендных отношений.....11
Учет при передаче имущества в аренду.....11
Обесценение активов.....11
-этапы проведения обесценения.....
Материалы.....12
Задолженность покупателей и заказчиков.....12
Уставный, добавочный и резервный капитал.....13
Кредиты и займы полученные.....13
Отложенные налоги.....13
Признание доходов и расходов.....13
- Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.....
Оценочные обязательства.....14
События после отчетной даты.....15

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства 15
Арендные отношения.....15
Денежные средства.....16
Дебиторская задолженность.....17
Кредиторская задолженность.....18
Кредиты и займы.....19
Налог на прибыль.....20
Государственная помощь.....20
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.....21
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.....21

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат 22
Состав управленческих расходов по статьям затрат 22
Оценочные обязательства.....22
Прочее 23
.....24-27

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сведения об Обществе и виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Саммит Компани» (далее «Общество») создано в 2021 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Саммит Компани»

Сокращенное наименование ООО «Саммит Компани»

ИНН 5405063030 КПП 540501001

ОКВЭД 46.69 (Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием)

ОГРН 1215400012046 дата регистрации: 22.03.2021

ОКТМО 50701000

Юридический адрес: 630028, Новосибирская область, г.о. Новосибирск, ул. Большевистская, дом 276/1 комната 27

Фактический адрес: 630028, Новосибирская область, г.о. Новосибирск, ул. Большевистская, дом 276/1 комната 27

Телефон: +79608258575

1. Функции единоличного исполнительного органы исполняли:
- Дорофеев Александр Александрович, Директор с 30.04.2021 г. по настоящее время.

2. Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

3. Уставный капитал составляет 10 000 руб. (Десять тысяч руб.)

4. Участники - физические лица:
Дорофеев Александр Александрович (ИНН - 633037671373) - доля в УК – 100 % - Десять тысяч руб. - конечный бенефициар;

5. Основные виды деятельности Общества:
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Консультирование прочих вспомогательных услуг для бизнеса
- предоставление прочих вспомогательных услуг для бизнеса.

6. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

7. Дочерних и зависимых обществ нет.

8. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД XX.XX	Выделение на отдельный баланс.
1	ОП г. Самара	16.05.2024	МИФНС № 20 по Самарской области	631245001	Г. Самара, Пр.Кирова, д. 275 пом 12Н	46.69	нет
2	ОП г. Москва	18.08.2024	ИФНС России № 21 по г. Москве	772145001	Г. Москва, ул. Ташкентская, д. 28, стр. 1, оф. 458	46.69	нет

9. Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

10. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. Составляет 3 человека (31 декабря 2023 г. – 2 человека, 31 декабря 2022 г. – 2 человека).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Директором Дорофеевым Александром Александровичем.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С:Бухгалтерия предприятия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;

- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом для составления отчетности – с 1 января по отчетную дату включительно. Отчетным периодом является – квартал, год.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2024 году. На основании анализа сделан вывод – об отсутствии необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО«АМК» ИНН 6319164100, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 2 июня 2017 г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11706104597

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. (п. 15.2.1 и п 15.2.2 учетной политики для целей бухгалтерского учета от 31.12.2022 г показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются :

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы :

- объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности:

банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 412Х «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 411Х «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий:

10- % от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств;

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения учетной политики в 2024 году

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1.	Изменения в действующую учетную политику	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	Приказ № 6 от 31.12.2023
2	Изменения в действующую учетную политику	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	Приказ № 6 от 31.12.2023

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022:

альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020 : альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей раскрытия информации об изменении показателей прошлых лет по статьям бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики изменения отсутствует, поскольку нематериальные активы не признавались. Влияние на нераспределенную прибыль отсутствует.

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более *100 000 рублей* за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	30
Сооружения	30
Офисное оборудование	3
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	3
Прочие	3

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации:

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается: (оставить свой вариант)

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

прекращается: с момента его списания с бухгалтерского учета

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

Учет арендных отношений

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

У Общества отсутствуют договоры аренды по которым Общество признает активы в форме права пользования на 31.12.2024, 31.12.2023г., 31.12.2022года

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не заключало договоры аренды на 31.12.2024г. на 31.12.2023гг. в которых оно выступало арендодателем.

Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:

а) по себестоимости каждой единицы;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал не создавался.

Резервный капитал: не создается.

Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов:

- относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом:

на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является товарообмен, зачет встречных требований.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций:

включаются в выручку.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:

затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются:

в состав расходов на продажу

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

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

Для торговых компаний - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 2.2 табличных пояснений.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	3006	-	-
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-

Общество не эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости) по с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2024г. 0 тыс. руб.
На 31.12.2024г. 0 тыс. руб.
На 31.12.2024г. 0 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не производилось.
В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств.
Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Арендные отношения

Общество арендует следующие объекты:

Помещения:

-г. Самара пр Кирова д 275 пом 12Н

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев, продление договора

-г. Москва, ул. Ташкентская д.28 стр 1, оф 458

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев, продление договора

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: отсутствуют

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке ООО филиал «ВТБ» на сумму 24 784 тыс. руб., По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	поступление				На конец периода
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	65 323	47 296	(64 081)	110	1	48 650
	за 2023г.	12 293	64 907	(11 890)	-	14	65 323
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	25 900	100	(25 900)	-	-	100
	за 2023г.	6 000	25 900	(6 000)	-	-	25 900
Авансы выданные	за 2024г.	146	2 922	(142)	-	-	2 926
	за 2023г.	4 572	128	(4 554)	-	-	146
Прочая	за 2024г.	39 277	44 273	(38 038)	110	1	45 624
	за 2023г.	1 720	38 879	(1 337)	-	14	39 277
	за 2024г.	-	-	-	X	X	-
	за 2023г.	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2024г.	65 323	47 296	(64 081)	110	1	48 650
	за 2023г.	12 293	64 907	(11 890)	-	14	65 323

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	48650	65323	12293
ИТОГО	48650	65323	12293

Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остато на конец период
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	за 2024г.	920	266 258	-	(241 724)	-	-	25 45
	за 2023г.	-	92 616	-	(91 696)	-	-	92
займы	за 2024г.	4 900	54 400	-	(59 300)	-	-	
	за 2023г.	13 898	2 000	-	(10 998)	-	-	4 90
прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	63 013	110 584	6 888	(65 871)	110	1	114 72
	за 2023г.	13 093	57 108	1 506	(8 708)	-	14	63 01
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	43 785	515	-	(43 785)	-	-	
	за 2023г.	6 882	42 685	-	(5 782)	-	-	51
авансы полученные	за 2024г.	8 817	4 425	-	(8 817)	-	-	43 78
	за 2023г.	-	8 817	-	-	-	-	4 42
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	3 674	105 527	3	-	-	-	8 81
	за 2023г.	5 387	6	-	(1 732)	-	13	109 20
кредиты	за 2024г.	1 128	-	6 885	(7 660)	-	-	3 67
	за 2023г.	800	-	1 468	(1 139)	-	-	35
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	1 12
	за 2023г.	-	-	39	(39)	-	-	
прочая	за 2024г.	5 609	117	-	(5 611)	110	1	22

	за 2023г.	23	5 600	-	(15)	-	2	5	
оценочные обязательства (Справочно) стр 1540	за 2024г.	3	169	-	49	X	X		
	за 2023г.	-	6	-	3	X	X		
Итого	за 2024г.	63 013	110 584	6 888	(65 871)	110	1	114 7	
	за 2023г.	13 093	57 108	1 506	(8 708)	-	14	63 0	

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 354 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г.: в сумме 1 128 тыс. руб).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	114371	61884	12293
ИТОГО	114371	61884	12293

Кредиты и займы

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2024г.	920	266 258	-	(241 724)	-	-	25 454
	за 2023г.	-	92 616	-	(91 696)	-	-	920
займы	за 2024г.	4 900	54 400	-	(59 300)	-	-	-
	за 2023г.	13 898	2 000	-	(10 998)	-	-	4 900
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	1 128		6 885	(-7760)			354
	за 2023г.	800		1 506	(-1178)			1 128
кредиты	за 2024г.	1 128	-	6 885	(7 660)	-	-	354
	за 2023г.	800	-	1 468	(1 139)	-	-	1 128
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-

	за 2023г.	-	-	39	(39)	-	-	-

Кредиты

Кредиторы	Валюта кредита	Сроки погашения	31 декабря		
			2024 г.	2023 г.	2022 г.
Поволжский банк	руб	2025	669	919	
ВТБ	руб	2028	24784	0	

Общая сумма кредитов, полученных в 2024 г. составила 266258, общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 247592 тыс. руб.

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2024 г.	2023г.	2022г.
Дорофеев А.А.	руб	2023	0	200	
ИП Аркания О.В.	руб	2023	0	2700	
ООО Альтерра	руб	2023	0	2000	

Общая сумма займов, полученных в 2024 г. составила 59300 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 55643 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 28 446 тыс. руб. (2023 г. – 13859 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила ХХ тыс. руб. (2023 г. – ХХХ тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 0 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.), в том числе, возникших – 0 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.) и погашенных - 0 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 0 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.), в том числе, возникших – 0 тыс. руб. и погашенных (списанных) – 0 тыс. руб.

(2023г. – 0 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении также отсутствовали.

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 г. составила 1275 тыс. руб. (2023г. –0тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 135 853 тыс. руб. (2023 г. – 69 295тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. составила 28 446 тыс. руб. (2023 г. – _13 859тыс. руб.).

Наименование	**2024 г.**	**2023 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	28 446	13 859
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Текущий налог на прибыль	27 171	13 860
Отложенный налог на прибыль, в том числе:		
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Налог на прибыль	27 171	13 860

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 0 тыс. руб. поскольку временные разницы отсутствовали, на балансе на 31.12.2024год отсутствуют отложенные налоговые активы и обязательства.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 составляет 537 883,57 рублей.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

(в тыс. руб.)

По тем, по которым больше 5 %	**2024 г.**	**2023 г.**
Продажа товаров	3 445 939	1 708 187
Продажа услуг	12 275	0
Итого:	3 458 215	1 708 187

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

(в тыс. руб.)

По тем, которые отражены в предыдущей таблице	**2024 г.**	**2023 г.**

Продажа товаров	3249897	1637635
Продажа услуг	0	0
Итого:	3249897	1637635

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	3249897	1616603
Расходы на оплату труда	6032	660
Отчисления на социальные нужды	1120	155
Амортизация	273	0
Прочие затраты	65426	20220
Итого по элементам	3322748	1637638
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-1685110	
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 322 748	1637638

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2024 год составили 1 706 тыс. руб.

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2024 г.**	**2023г.**
Расходы на рекламу	2305	1181
Расходы на информационно-консультационные услуги	1546	555
Канцтовары	22	31
Организационные мероприятия	1788	236
Амортизация	273	0
Прочие	7712	19031
Итого:	**13646**	**21034**

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Пример:

(в тыс. руб.)

	2024г.		**2023 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Прочие доходы по корректировке ЕНС	6 711			
Пени по налогам и сборам	363	408		
Проценты к получению (к уплате)	10 657	6 885	459	1498
Прочие доходы и расходы	2071	967		
Услуги банка		4 779		215
Итого:	19 802	13 039	459	1713

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

(в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3	-	-	-	123
в том числе: резерв на отпуска	3	168	48		123
Итого	3	168	48		123

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Связанные стороны

Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество:
-Дорофеев А.А. (100% -участник Общества)
Дочерние общества и зависимые Общества отсутствуют.

К основному управленческому персоналу организации относятся директор Общества.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	770	501
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	770	501

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. у Обществом отсутствуют выданные поручительства. Условные активы и обязательства отсутствуют

Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски
Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор
14.03.2025

Дорофеев А.А.