

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	196	-	-	(50)	-	-	-	196	(50)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	-	-	196	-	-	(50)	-	-	-	196	(50)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	196	(196)	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2024г.	-	196	(196)	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	
Чат-бот Телеграм	5182	за 2024г.	-	-	-	-	
Сайт politechem.com	5192	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель
Молчанов Анатолий Владимирович
 (расшифровка подписи)

12 февраля 2025 года

2.2. Незавершенные капитальные вложения


Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	
	5250	за 2023г.	-	2 417	(2 417)	-	
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	
	5251	за 2023г.	-	1 250	(1 250)	-	
Машинное место 19ММ 78:06:0002089-6285 (СПб, Средний пр. ВО, 87)	5242	за 2024г.	-	-	-	-	
	5252	за 2023г.	-	786	(786)	-	
Машинное место 1/68 доли земельного участка 78:06:0002060:2464 (СПб, ул. Одроевского, 21)	5243	за 2024г.	-	-	-	-	
	5253	за 2023г.	-	381	(381)	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего
в том числе:	5260	-	-	-	-
	5261	-	-	-	-
в том числе:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	5 603	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	381	381	381
	5288	-	-	-

Руководитель  **Молчанов Анатолий Владимирович**
 (подпись) **Poltechnet** (подпись)
 12 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	15 057	-	-	2 000	-	-	354	13 411	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	14 821	-	-	-	235	15 057	-	-	-
в том числе:													
	5306	за 2024г.	15 057	-	-	2 000	-	-	354	13 411	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	14 821	-	-	-	235	15 057	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	15 057	-	-	2 000	-	-	354	13 411	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	14 821	-	-	-	235	15 057	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель

Молчанов Анатолий
Владимирович

12 февраля 2025 г.



4.2. Запасы в залоге

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



 Руководитель Морчанов Анатолий Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода														
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	в результате поступления	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам											
																выбыло										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																										
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	101 906	-	226 549	-	-	-	-	(69 975)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	258 479	(77)	
	5530	за 2023г.	70 255	-	87 902	-	-	-	-	(57 410)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 906	-	
в том числе:																										
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	27 830	-	83 253	-	-	-	(27 829)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 253	-	
	5531	за 2023г.	-	-	27 830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 830	-		
Авансы выданные	5512	за 2024г.	59 263	-	128 508	-	-	-	-	(39 297)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148 493	(77)	
	5522	за 2023г.	48 324	-	55 035	-	-	-	-	(44 076)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59 263	-	
Прочая	5513	за 2024г.	14 793	-	14 788	-	-	-	-	(2 948)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 733	-	
	5533	за 2023г.	21 931	-	5 038	-	-	-	-	(13 334)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 793	-	
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5500	за 2024г.	101 906	-	226 549	-	-	-	-	(69 975)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	258 479	(77)	
	5520	за 2023г.	70 255	-	87 902	-	-	-	-	(57 410)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 906	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	108 863	1 049 374	10 363	-	(886 022)	-	-	-	-	282 577
	5580	за 2023г.	190 875	203 690	4 359	-	(291 220)	-	-	-	-	108 863
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2024г.	25 883	67 301	352	-	(20 029)	-	-	-	-	73 507
	5581	за 2023г.	15 091	23 111	235	-	(12 554)	-	-	-	-	25 883
авансы полученные	5582	за 2024г.	23 089	138 692	-	-	(22 738)	-	-	-	-	139 043
	5582	за 2023г.	140 856	23 040	-	-	(140 807)	-	-	-	-	23 089
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2024г.	1 801	18 668	-	-	(150)	-	-	-	-	20 319
	5583	за 2023г.	34 929	540	-	-	(34 828)	-	-	-	-	1 801
кредиты	5584	за 2024г.	37 992	819 700	9 503	-	(837 498)	-	-	-	-	29 696
	5584	за 2023г.	-	122 000	3 465	-	(87 473)	-	-	-	-	37 992
займы	5585	за 2024г.	20 089	35 000	508	-	(35 607)	-	-	-	-	20 000
	5585	за 2023г.	-	35 000	657	-	(15 558)	-	-	-	-	20 099
прочая	5586	за 2024г.	-	12	-	-	-	-	-	-	-	12
	5586	за 2023г.	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024г.	108 863	1 049 374	10 363	-	(886 022)	-	-	-	-	282 577
	5570	за 2023г.	190 875	203 690	4 359	-	(291 220)	-	-	-	-	108 863

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего:	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____

12 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 198	1 680
Расходы на оплату труда	5620	35 843	36 651
Отчисления на социальные нужды	5630	5 898	5 886
Амортизация	5640	1 860	1 806
Прочие затраты	5650	39 155	54 598
Итого по элементам	5660	83 954	100 621
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	690 120	934 215
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	774 074	1 034 836

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

Руководитель Молчанов Анатолий Владимирович
(подпись) (подпись/прока подписи)

12 февраля 2025 г.


7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	6 690	(4 309)	(1 194)	1 187

Руководитель

12 февраля 2025 г.

Молчанов Анатолий Владимирович
(расшифровка подписи)



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	7 872	-	-
	5811	-	-	-



 Руководитель **Молчанов Анатолий Владимирович** (расшифровка подписи)

 12 февраля 2025

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



 Руководитель **Морчанов Анатолий Владимирович** (подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Полайткем»
за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	9
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
6.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	10
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	10
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
9.	ЗАПАСЫ	11
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
12.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
18.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	15
19.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
20.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	17
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	17
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	18
24.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
25.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	18
26.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	18
27.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	18
28.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	18
29.	ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
30.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
31.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	21

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Полайткем» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125080, Москва г, ш Волоколамское, д. 1, стр. 1, помещ. 1/8, офис 1

Общество осуществляет основной вид деятельности: Торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 10 человек.

Органами управления Общества являются: Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единственный бенефициар Общества: Молчанов Анатолий Владимирович

Полномочия единоличного исполнительного органа в отчетном году осуществлял генеральный директор Молчанов Анатолий Владимирович

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 февраля 2025 г.

Изменение организационно-правовой формы

Изменения организационно-правовой формы Общества в отчетном периоде не осуществлялись.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется 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», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резервы на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв по незакрытым авансам

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

В случаях, когда Классификацией не установлены сроки полезного использования для конкретной группы основных средств, СПИ устанавливается Учетной политикой или отдельными приказами Организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (при наличии такой информации).

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

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.

На конец каждого отчетного года элементы амортизации - срок полезного использования и ликвидационная стоимость - подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

В составе нематериальных активов Общества на отчетную дату отсутствуют нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация может не признавать ППА по следующим объектам: аренда автомобилей у физических лиц (сотрудников); аренда парковочных мест (платная парковка у бизнес-центров), аренда мебели, предметов интерьера, офисного оборудования

Срок полезного использования права пользования активом (СПИ ППА) устанавливается Организацией равным 36 месяцев по следующим объектам: аренда офисов, аренда складов, аренда гаражей, аренда квартир, аренда автомобилей у юридических лиц.

Указанный СПИ ППА определен исходя из срока (горизонта), принимаемого руководством для планирования деятельности Организации, принимая во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении арендных отношений, экономический стимул для их продления или прекращения, опыт прошлых лет.

При принятии к учету объекта аренды срок действия заключенного с арендодателем договора аренды конкретного объекта аренды может быть как больше, так и меньше установленного СПИ ППА.

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

Запасы

В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также товары для перепродажи.

В составе запасов учитываются также средства труда (специальная одежда, средства индивидуальной защиты, инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности), стоимость которых не превышает лимит, установленный для основных средств, независимо от срока их полезного использования (включая запасы, срок использования которых превышает 12 месяцев).

При невозможности установить целевое назначение запасов в момент их оприходования, т. е. приобретены ли они для продажи или для выполнения работ, услуг или изготовления готовой продукции, они учитываются на счете 10 «Материалы» или 41 «Товары» в зависимости от наиболее вероятного назначения использования запаса. При этом, учитывая, что и продажа материалов, учтенных на счете 10 «Материалы», и выполнение работ, услуг, изготовление готовой продукции с использованием таких материалов, относятся к основным видам деятельности Организации, выручка от реализации и себестоимость продаж таких запасов отражается по субсчетам счета 90 «Продажи».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» или 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость запасов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится Организацией следующим образом:

По единичным товарам и материалам, которые приобретаются под конкретный торговый или сбытовой заказ, применяется метод себестоимости единицы запаса при списании этих товаров и материалов.

В случае, если закупается идентичный товар или материал в количестве более чем 1 штука в рамках одного заказа, то списание такого товара или материала происходит по ФИФО в рамках этого заказа.

Во всех остальных случаях списание происходит по ФИФО.

Учет финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам Организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв сомнительных долгов создается Обществом один раз в год на основании результатов проведенной инвентаризации (этапа инвентаризации) дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы

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).

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.

В отчетном периоде отсутствуют продукция (товары), переданные Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если затраты не соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2019 и др.), то они учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 (по видам расходов) и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случаях, когда отсутствует возможность определить период, к которому относятся расходы будущих периодов на основании первичных документов, Организация определяет этот период самостоятельно, исходя из характера понесенных расходов, их целей и планируемого порядка их использования.

В бухгалтерском балансе Расходы будущих периодов отражаются в разделах «Прочие оборотные активы» или «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от периода, в течение которого они будут списываться в состав расходов, либо в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Договоры строительного подряда

У Общества отсутствуют операции по договорам строительного подряда

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Наименование валюты	31 декабря 2024		31 декабря 2023		31 декабря 2023	
	Курс	Кратность	Курс	Кратность	Курс	Кратность
Евро	106,1028	1	99,1919	1	84,0695	1
Доллар США	101,6797	1	89,6883	1	74,2926	1
Юань	13,4272	1	12,5762	1	98,9492	10

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

В 2024 году Обществом вносились изменения в Учетную политику:

- По Резервам под обесценение товара

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31 декабря.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Изменения применяются перспективно.

- По Оценочным обязательствам

Оценочные обязательства по выплате отпускных

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

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

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

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

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

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

п - количество работников на отчетную дату.

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

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

Изменения применяются перспективно.

- Учет нематериальных активов (далее - НМА)

Учет НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

В составе нематериальных активов Общества на отчетную дату отсутствуют нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

С 01.01.2025 планируются изменения в учетной политике в связи применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год не вносились изменения сравнительных показателей отчетности (в том числе, вступительного баланса) за период, предшествующий отчетному.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

В данной бухгалтерской отчетности Обществом не были выявлены существенные ошибки, в связи с этим в нее не вносились изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, созданные самой организацией на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, а также по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. на балансе Общества нет объектов нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью.

Информация о наличии и движении незаконченных операций по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение отчетного периода научных исследований и разработок (НИОКР) Общество не осуществляло.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество имеет Основные средств, находящиеся в залоге, в качестве обеспечения по кредитным договорам, информация представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, в отчетном году нет.

В течение отчетного года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга), в которых Общество выступает в качестве Лизингополучателя либо Лизингодателя, не заключались.

Общество в хозяйственной деятельности не использует арендованные основные средства. В качестве офисного помещения Общество использует пространство, выделяемое ему на основании договоров:

- ООО «СПЕЙС 1 ДЖЕТ» Договор участия б/н от 25.08.2022
- ООО «Коворкинг» Договор 05102023-01 от 05.10.2023

Указанные договоры не соответствуют критериям, установленным п 5 ФСБУ 25

В составе основных средств Общества присутствуют объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, информация представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По всем финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется. У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

В отчетном году отсутствовали признаки обесценения финансовых вложений Общества. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

9. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Сумма предварительной оплаты приобретения, создание запасов на 31.12.2024 г. составляет 148 493 223,96 рублей.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., отсутствуют.

Просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря, тыс. руб.:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 196	8 296	17 447
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	7 196	8 296	17 447

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2024 году и в 2023 году Общество не направляло средства на инновацию и модернизацию производства.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов в т.ч.:	2 105	289	2	61	-	240
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий и прочие РБП	64	289	2	61	-	240
Расходы на Сайт politechem.com	2 041	-	-	-	-	-
Итого	2 105	289	2	61	-	240

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года имели следующую структуру:

Наименование		Остаток задолженности по заемным средствам	Остаток задолженности по заемным средствам	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
		на начало периода	на конец периода			
		тыс. руб.	тыс. руб.			
Кредиты:						
- банк 1	2023	-	37 900			
	2024	37 900	29 400	От 11,7 до 28,54	До 12.07.2025 г.	7 457
Итого кредиты	2023	-	37 900			
	2024	37 900	29 400			
Облигации		-	-	-	-	-
Векселя выданные		-	-	-	-	-
Прочие займы		-	20 000	45	До 23.04.2025 г.	-
Текущая часть долгосрочных обязательств		-	-	-	-	-
Итого заемные средства	2023	-	37 900			
	2024	37 900	49 400	-	-	-

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г.

Общество не получало займов и кредитов на инновации и модернизацию производства.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства Общества являются краткосрочными по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г.

Резерв отпусков

Резерв создается в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв премии по итогам работы

Резерв создается в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовых вознаграждений работникам – премий по итогам работы. Начисление резерва производится единоразово в декабре по работникам, для которых предусмотрено годовое вознаграждение в виде премии по итогам работы. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв незакрытые авансы

Резерв под выданные авансы Обществом не создается.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	73 507	25 883	15 091
Итого	73 507	25 883	15 091

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года у Общества отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру, тыс. руб.:

	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы – всего	380	495	-
в том числе:			-
- Фонд социального страхования			-
- Пенсионный фонд			-
- Фонд обязательного медицинского страхования			-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	5	6	-
Фонд пенсионного и социального страхования (СФР)	375	489	-
Прочее			

Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	380	495	-
------------------------------------------------------------------	-----	-----	---

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	17 107	97	34 924
Налог на прибыль	2 815	1 158	(4 557)
НДФЛ	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	19 922	1 255	30 367

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2024 составляла 21,0 % (31 декабря 2023 составляла 16,0%, 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% ,31 декабря 2021 г.: 8,5%,).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	805 727	690 120	115 607
Итого за 2024 год	805 727	690 120	115 607

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	1 175 053	934 215	240 838
Итого за 2023 год	1 175 053	934 215	240 838

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация об управленческих расходах, произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила более 99% от общей выручки.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	1 198	1 680
Расходы на оплату труда	35 843	36 651
Отчисления на социальные нужды	5 898	5 886
Амортизация	1 860	1 806
Прочие затраты	39 155	54 598
Итого управленческие расходы	83 954	100 621

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Доходы прошлых лет	14	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	13 352	107 277
Оценочные обязательства по оплате труда	1 194	-
Прочие доходы	589	491
Проценты по депозитам и займам выданным	214	501
Курсовые разницы	10 900	23 751
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	1 686
Итого прочие доходы	26 263	133 706

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Расходы на услуги банков	4 550	2 606
НДС со стоимости подарков	110	28
Продажа (покупка) иностранной валюты	13 686	107 821
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	600	250
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 274	17 202
Курсовые разницы	12 828	17 614
Расходы прошлых лет	6 266	1 938
Прочие расходы	2 087	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	1 686
Итого прочие расходы	43 401	149 415

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2024 году и в 2023 году, отсутствуют.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров-ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	-386	-	-330	-716
Оценочные обязательства и резервы	-	-	351	351
Резервы сомнительных долгов	-	-	-77	77
Доходы будущих периодов	-609	-	-4 836	-5 445
Расходы будущих периодов	338	-	5 170	5 508
Итого временные разницы	-657	-	278	-225
Применимая ставка налога	20%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	131	-	69	56
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	12	19
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	131	-	56	75

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	4 719	120 887
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	944	24 177
Подарки партнерам, облагаемые НДС		110	
НДС со стоимости подарков			28
Штрафы, пени, неустойки		295	156
Доходы (расходы) прошлых лет		736	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика		122	84
Списание недостач		140	109
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		393	52
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		-	168
Расход (доход) по налогу на прибыль		2 740	24 774

19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

У Общества отсутствует выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Генеральный директор Молчанов Анатолий Владимирович

Вид операции	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Выплата дивидендов	34 050	17 100

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, и т.п.) в сумме 16 971 009 руб. за 2024 г, в сумме 28 301 392 руб. за 2023 г.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Обществом не выплачивались.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

У Общества отсутствуют такие факты хозяйственной жизни, вследствие которых могут возникнуть условные обязательства, связанные с трансфертным ценообразованием. Таким образом, трансфертное ценообразование не является фактором, влияющим на финансовое состояние Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не был создан.

Иные условные факты хозяйственной деятельности.

Иные условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

В 2024 году резерв под условные обязательства не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Общество планирует продолжать деятельность в будущем, сохраняя текущие деловые связи.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют существенные операции, связанные с прекращаемой деятельностью.

24. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества отсутствуют операции, связанные с государственной помощью.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Общества отсутствуют выделенные отчетные сегменты.

26. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

У Общества отсутствуют существенные операции, связанные с экологической деятельностью.

27. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

У Общества отсутствуют операции, связанные с затратами на освоение природных ресурсов.

28. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют операции, связанные с совместной деятельностью.

29. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, рыночным, правовым рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях существующих рисков.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки, валютный риск, ценовые риски

Общество оказывает услуги, и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях.

Общество приобретает товар у иностранных поставщиков преимущественно в иностранной валюте, при этом продажа товара (продукции) производится Обществом по договорам поставки с покупателями (заказчиками) в условных единицах, привязанных к курсу ЦБ РФ на дату оплаты товара покупателем (заказчиком).

Таким образом, руководство считает, что Общество способно контролировать влияние риска изменения процентной ставки, валютных рисков и ценовых рисков на свою хозяйственную деятельность.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности)

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 8 и 10 Пояснений. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу задолженности представлена в п. 25 Пояснений.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 14, 16 и 17 пояснений. Информация о выданном обеспечении представлена в п. 25 Пояснений.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество регулярно отслеживает изменения законодательства по валютному регулированию и оценивает их влияние на свою деятельность.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть товаров Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для нее характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

4.3 Репутационные риски

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

30. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, в соответствии с решениями единственного участника, Обществом были выплачены дивиденды за прошлый год. Информация о выплаченных дивидендах приведена в п. 20 Пояснений.

Руководитель



Молчанов Анатолий Владимирович
(расшифровка подписи)

«_24_» февраля 2025 г.