


ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год

ООО «КЕРАМАКС-ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

Генеральный директор УО АО «КЕРАМАКС»



/Трофимов А. В./

Дата: 17.03.2025 г.



Введение	3
1. Общая информация.....	3-4
1.1 Сведения о регистрации Общества.....	3
1.2 Филиалы и структурные подразделения Общества.....	3
1.3 Информация о реестродержателе и аудиторе Общества	3
1.4 Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2023 г	3
1.5 Основные виды деятельности Общества.....	3
1.6 Среднесписочная численность Общества	4
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	4
2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности	4
2.2 Учетная политика	4
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу	5-10
3.1 Нематериальные активы	5
3.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	6
3.3 Прочие внеоборотные активы.....	6
3.4 Финансовые вложения	6
3.5 Запасы	7
3.6 Прочие оборотные активы.....	7
3.7 Дебиторская задолженность	7-8
3.8 Денежные средства.....	8
3.9 Капитал и резервы	8
3.10 Заемные обязательства	8-9
3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	9-10
3.12 Кредиторская задолженность	10
3.13 Прочие обязательства.....	10
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	10-13
4.1 Выручка от продажи.....	10-11
4.2 Расходы.....	11
4.3 Прочие доходы и расходы	11
4.4 Расчеты по налогу на прибыль	12-13
5. Пояснения к удовлетворению отдельных требований ПБУ	13-17
5.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	13
5.2 События после отчетной даты.....	14
5.3 Информация о связанных сторонах	14-16
5.4 Информация по сегментам.....	16
5.5 Учет государственной помощи	16
5.6 Информация о прекращаемой деятельности.....	16
5.7 Сведения о реорганизации Общества	16
5.8 Участие в договорах простого товарищества и в совместной деятельности	16
5.9 Непрерывности деятельности.....	16
6. Условия осуществления хозяйственной деятельности	16-17

ВВЕДЕНИЕ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «КЕРАМАКС-ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, исходя из принципа непрерывности деятельности

1. Общая информация

1.1. Сведения о регистрации Общества

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «КЕРАМАКС-ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»

сокращённое наименование: ООО «КЕРАМАКС-ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»

Зарегистрировано: 23 августа 2021 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 46 по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером 1217700392832

Свидетельство о постановке на налоговый учёт 23 августа 2021 г. ИНН 9704084589

Общество зарегистрировано по адресу: 119019, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Хамовники, Гоголевский бульвар, д. 11.

Уставный капитал Общества Уставный капитал Общества установлен в размере 1 000 000 рублей.

Участниками Общества является:

- Акционерное общество «КЕРАМАКС» - размер доли составляет 100%.

1.2. Филиалы и структурные подразделения Общества

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет территориально обособленное структурное подразделения в г. Челябинск.

1.3. Информация об аудиторе Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.4. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Руководство Обществом осуществлялось единоличным исполнительным органом - Генеральным директором до 31 марта 2024 г.

С 01 апреля 2024 г. полномочия переданы по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «КЕРАМАКС-ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ» Управляющей Организации АО «КЕРАМАКС»

1.5. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72).

1.6. Среднесписочная численность работников Общества

- за 2024 год – 13 человек;
- за 2023 год – 11 человек.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;
- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в редакции от 05.10.2011 N 124н).

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

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

Существенной признается величина показателя, отношение которого к соответствующей строке Бухгалтерского баланса составляет 10 и более процентов от валюты баланса.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 10 %, либо влечет искажение строки Отчета о финансовых результатах не менее чем на 10 %.

2.2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «КЕРАМАКС-ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СВАРОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ», утвержденная приказом Общества от 23.12.2024 года № 1-УП, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности (финансовой) отчетности
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств (основные элементы учетной политики) раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

В отчетном периоде Общество не создавало нематериальные активы.

3.2. Основные средства

Согласно требованиям действующего законодательства и учетной политики Общества, к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

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.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражены в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением (забалансовый учет в количественном выражении).

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются в соответствии с условиями договора и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Согласно п. 28 ФСБУ 6/2020 не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: земельные участки, принадлежащие Обществу на правах собственности, отсутствуют.

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (ФСБУ 25/2018).

Обществом используется право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды.

На основании п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также намерения реализации таких возможностей.

По состоянию на 01.01.2024 Общество являлось Арендатором:

- офисного помещения общей площадью 368,1 кв. м., расположенных по адресу Гоголевский бульвар д. 11;
- 1 легковых автомобиля, которые были получены в 2023 г. на пять лет по договорам лизинга.
- 3 легковых автомобиля, которые были получены в 2024 г. на пять лет по договорам лизинга.

Существенные расходы в виде переменных платежей по договорам аренды отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды по договорам аренды, отсутствуют.

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств (на начало и конец отчетного года, и движение за период, приведена в таблице № 2 «Основные средства», 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация о стоимости незавершенных капитальных вложений (на начало и конец отчетного года, и движение за период) представлена в таблице № 2 «Основные средства», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

В отчетном периоде операции по достройке, дооборудованию, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств Обществом не производились.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. (ПБУ 19/02.19)

Информация о долговых финансовых вложениях: по типам дебиторов

Тыс. руб.

Отчетная дата	По типам дебиторов		
	Организации	Работники	Иные физические лица
На 31.12.2024	1 200	-	-
На 31.12.2023	-	5 700	150

Информация о долговых финансовых вложениях: по срокам погашения

Тыс. руб.

Отчетная дата	По срокам погашения		
	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
На 31.12.2024	1 200	-	-
На 31.12.2023	5 850	-	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

Стоимость финансовых вложений с учетом корректировок (на начало и конец отчетного года, и движение за период) представлены, в таблице № 3 «Финансовые вложения», 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

3.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов на 31.12.2023, 31.12.2024, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице № 4 «Запасы», 4.1. «Наличие и движение запасов».

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.7. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от следующих критериев:

- оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- оценки финансового состояния (платежеспособности) должника.

Дебиторская задолженность, по которой создаются резервы, отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. за минусом образованного резерва.

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам представлена в следующей таблице.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2024 гг.

Тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2023	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	684	6 403	-	4 789	2 298

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Состав и движение дебиторской задолженности с учетом резервов (на начало и конец отчетного года) представлены, в таблице № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Состав просроченной дебиторской задолженности представлен, в таблице № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

3.8. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев и депозиты до востребования вне зависимости от сроков погашения

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены средства, числящиеся на расчетных счетах.

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

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

По статье 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены платежи в связи с поступлением имущества в аренду.

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме 1 000 тыс. руб., полностью оплачен и состоит из 101 170 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества.

Отчисления в добавочный капитал Общества сформирован путем вклада в имущество участниками и на конец 2024 составляет 100 тыс. руб., 2023 г. составляет 100 тыс. руб.

Отчисления в резервный капитал Общества не осуществляло.

3.10. Заемные обязательства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисление процентов производится в соответствии с порядком, установленном в договоре займа.

Займы и кредиты, полученные за 2024 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.		-	-	-	-
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.		609	11 961	5 109	7 461

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
КЕРАМАКС АО	31.12.2025	500	-	500	-
Проценты по займам (кредитам)		109	-	109	-
КЕРАМАКС ООО	31.12.2025	-	11 961	4 500	7 461
Проценты по займам (кредитам)		-	-	-	-

Займы и кредиты, полученные за 2023 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.		-	-	-	-
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.			609	-	609
КЕРАМАКС АО	31.12.2024	-	500	-	500
Проценты по займам (кредитам)		-	109	-	109

Заемные средства на создание/приобретение инвестиционных активов не привлекались. Проценты за пользование заемными средствами отражены в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

Сумма расходов по начисленным процентам по займам и кредитам, включенных в состав прочих расходов, за 2024 г. составила 535 тыс. руб., за 2023 г. – 3 787 тыс. руб.

Информация о составе и движении кредитов и займов (на начало и конец отчетного года) представлена, в таблице № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, обеспечения

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Информация о видах оценочных обязательств и их движении за отчетный период представлена в таблице №7 «Оценочные обязательства».

Расшифровка выданных поручительств (тыс. руб.)

На 31.12.2024 г.

Наименование кредитора, реквизиты договора поручительства	Лицо, в интересах которого выдано поручительство	Сумма поручительства по договору	Срок действия договора поручительства
ПАО «Сбербанк России» Поручительство по дог № 7449136458-24-1П02	КЕРАМАКС ООО	550 000	24.11.2028
ПАО «Сбербанк России» Поручительство по дог № 7449136458-24-2П01	КЕРАМАКС ООО	60 000	03.12.2027

По оценке Общества неисполнение должниками своих обязательств маловероятно
На 31.12.2023 г.

Наименование кредитора, реквизиты договора поручительства	Лицо, в интересах которого выдано поручительство	Сумма поручительства по договору	Срок действия договора поручительства
АО «Райффайзенбанк», Поручительство по дог. №54820/1/S1 от 17.05.2023	КЕРАМАКС ООО	74 634	15.11.2024

У Общества отсутствуют условные активы.

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Информация о видах выданных обеспечений представлена в таблице № 8 «Обеспечение обязательств»

3.12. Кредиторская задолженность

Состав и движение кредиторской задолженности (на начало и конец отчетного года) представлены в таблице № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Состав просроченной кредиторской задолженности представлен в таблице № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

3.13. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продаж

Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Согласно данным учетной политики Общества, выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от:

- реализации товаров;
- оказания услуг;

- получение доходов от участия в других организациях

Выручка (тыс. руб.) в т. ч.:	2023 год	2024 год
Доходы от продажи товаров	310 701	420 354
Всего:	310 701	420 354

4.2. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает стоимость проданных товаров, расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает согласно данным учетной политики, Общества расходы, учитываемые на счете 26, как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Себестоимость (тыс. руб.) в т. ч.:	2023 год	2024 год
Себестоимость от продаж	270 801	375 662
Всего:	270 801	375 662

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 «Затраты на производство».

4.3. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице:

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/ расходы от продажи ОС НМА	-	-		
Проценты к получению по займам	1 841	-		
Прочие доходы	16 322	-	9 723	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств, ущерб	-	192		
Проценты по займам к получению (уплате)	-	535		3 787
Прочие расходы		3 651		2 493
В том числе резерв по сомнительным долгам	-	-		
Суммы отчислений/восстановлений в/из резерв по сомнительной дебиторской задолженности	4 789	6 403		
Услуги банков (РКО, кл-банк, справки, содерж. эл.карт, комиссия банка и т.д.)		643		703
Доходы/расходы от уступки прав требования (цессия)	188	188		
Итого	23 140	11 612	9 723	6 983

тыс. руб.

Проценты по займам выданным отражены по статье 2320 «Проценты к получению», проценты по займам полученным отражены по статье 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. [ПБУ 18/02.22].

Сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерской прибыли, по ставке 20% и составляет 4 383 тыс. руб. (за 2023 год – 221 тыс. руб. по ставке 20%).

Изменение основных показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год относительно 2023 года приведены в таблице:

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила - 14 878 тыс. руб. (в 2023 г. составляет – 1 737 тыс. руб.).

Основные составляющие вычитаемых временных разниа в 2024 и 2023 годах представлены в таблице.

Основные составляющие вычитаемых временных разниа

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало:	2 324	-	465	
Поступления ОНА:	50 885	13 336	10 177	2 667
Основные средства		1 111		222
Оценочное обязательство	723	600	143	120
Резерв по сомнительным долгам	1 755	613	351	123
Убыток текущего периода	16 775	11 012	3 355	2 202
Убытки прошлых лет	16 242		2 248	
Арендные обязательства	15 390		3 078	
Выбытие ОНА:	19 991	11 012	3 998	2 202
Основные средства	1 111		222	
Резерв по сомнительным долгам	70		14	
Арендные обязательства	2 035		407	
Убыток текущего периода	16 775	11 012	3 355	2 202

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок 25%			1 661	
Остаток на конец	33 218	2 324	6 644	465
Итого:	33 218	2 324	8 305	465

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2024 и 2023 годах представлены в таблице.

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало:	6 619		1 324	
Поступления ОНО:	18 130	6 619	3 626	1 324
Основные средства	18 130		3 626	
Кредиторская задолженность		2 203		441
Арендные обязательства		4 285		857
Убытки прошлых лет		131		26
Выбытие ОНО:	9 950		1 991	
Основные средства	3 335		667	
Кредиторская задолженность	2 203		441	
Убытки прошлых лет	121		26	
Арендные обязательства	4 285		857	
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок 25%			740	
Остаток на конец	14 799	6 619	2 960	1 324
Итого:	14 799	6 619	3 700	1 324

С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ).

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме 244 тыс. руб. отражена разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

5. Пояснения к удовлетворению отдельных требований ПБУ

5.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Операции по учету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отсутствовали.

Официальный курс на 31 декабря 2024 составил:

- 1 Доллар США – 101,6797 руб. (на 31.12.2023 – 89,6883 руб.);
- 1 Евро – 106,1028 руб. (на 31.12.2023 – 99,1919 руб.)

5.2. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.3. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Бенефициаром Общества на конец 2024 г. (2023 г.) является: Комаров Артём Андреевич, что составляет 83,6809%;

Связанными сторонами Общества на 31.12.2024 г. являются

Наименование	Характер взаимоотношений	Наличие и виды операций
<i>Основные акционеры</i>		
Комаров Артём Андреевич	83,6809%	займы выданные
<i>Дочерние хозяйственные общества отсутствуют</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		
КЕРАМАКС ООО	Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор поставки товаров, реализация товаров, займы полученные, договор субаренды
КЕРАМАКС АО	Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор управления, займы выданные

Связанными сторонами Общества на 31.12.2023 г. являются

Наименование	Характер взаимоотношений	Наличие и виды операций
<i>Основные акционеры</i>		
Комаров Артём Андреевич	98,5075% акций	Договор на оказание услуг
<i>Дочерние хозяйственные общества отсутствуют.</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		
КЕРАМАКС ООО	Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор поставки товаров, реализация товаров, договор субаренды
КЕРАМАКС АО	Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор управления, займы выданные

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 год и 2024 год с учетом сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

тыс. руб.

Вид операции	Основной участник	Дочерние и хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем
2023 год	150	-	62 690
Оказание прочих услуг	-	-	6 350
Приобретение товаров и услуг	-	-	50 540
Выданные займы	150	-	5 700
Внос учредителя в имущество организации	-	-	100
2024 год		-	88 198
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	1 444
Приобретение товаров и услуг	-	-	76 469
Выданные займы	-	-	1 200
Полученные займы	-	-	7 461
Прочие операции (бонусы)	-	-	16 214

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

тыс. руб.

Показатели	основной участник	Дочерние и хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023	-	-	-
Дебиторская задолженность	698	-	10 100
Кредиторская задолженность	-	-	62 590
На 31.12.2024	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	20 204
Кредиторская задолженность	-	-	83 930

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

В состав управленческого персонала на 2023 генеральный директор и 2022 год входит генеральный директор и исполнительный директор.

Краткосрочное вознаграждения основному управленческому персоналу

в тыс. руб.

Вид выплаты	2024 год	2023 год
Оплата за отработанное время	648	3 373
премии	-	149
отпуск	258	200
Налоги и страховые взносы с заработной платы	274	794
ИТОГО:	1 180	4 516

Долгосрочные и иные виды вознаграждений, кроме указанных выше, отсутствуют

5.4. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

5.5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

5.6. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

В проверяемом периоде отсутствует информация о прекращаемой деятельности Общества.

5.7. Сведения о реорганизации Общества

В проверяемом периоде отсутствует информация о реорганизации Общества.

5.8. Участие в договорах простого товарищества и в совместной деятельности

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

5.9. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества, продолжать свою деятельность непрерывно в течение не менее двенадцати месяцев, начиная с даты, окончания отчетного периода. Руководство Общества располагает информацией, что у Участника Общества отсутствуют намерения в ликвидации Общества. Кроме того, у самого Руководства также отсутствуют намерения в ликвидации Общества.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2023–2024 гг. отсутствовали.

Данная отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.