

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	5
2.3. Нематериальные активы, <u>2.4. Финансовые вложения</u>	5
2.5. Незавершенное строительство	5
2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	6
2.7. Резерв по снижению стоимости МПЗ	6
2.8. Признание дохода	6
2.9. Порядок признания расходов	6
2.10. Порядок определения величины оценочных резервов	6
2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов	6
2.12. Порядок учета государственной помощи	6
2.13. Перечень сегментов	7
2.14. Применение ПБУ 18/02	7
2.15. Связанные стороны	7
2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	7
2.17. Иные способы учетной политики	8
2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	9
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	9
3.1. Оценка структуры баланса	10
3.2. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА	10
3.3. Основные средства	11
3.4. Незавершенные капитальные вложения	11
3.6. Финансовые вложения	11
3.7. Запасы	11
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	12
3.9. Прочие оборотные активы	12
3.10. Кредиты и займы	13
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	13
3.12. Доходы будущих периодов	13
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	13
3.14. Прочие доходы и расходы	13
3.15. Прибыль	14
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	14
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	14
3.18. Информация о связанных сторонах	18
3.19. Изменение оценочных значений	18
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	19
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	19
3.22. Государственная помощь	19
3.23. Информация по отчетным сегментам	19
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	19
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	19
3.26. Движение денежных средств	19
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	19
3.29. Чрезвычайные факты	19
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	20
3.31. Допущение непрерывности деятельности	20
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	20
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	21
3.34. Информация об экологической деятельности	21

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Акционерное Общество «Русхимсеть» (далее по тексту Организация) учреждено в 2001 году.

Его учредителями является: Ивлев Александр Владимирович, Паньков Евгений Викторович, Боярская Елена Михайловна.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 30 000 000 руб.
распределение долей: Ивлев А.В. – 40% (сорок процентов) обыкновенных именных акций; Паньков Е.В. – 30% (тридцать процентов) обыкновенных именных акций; Боярская Е.М. – 30% (тридцать процентов) обыкновенных именных акций.

1.3. Организация до 21.04.2023 года зарегистрирована по адресу: 119019, г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 21, офис 1806.

Фактический адрес Организации до 21.04.2023 г.: 119019, г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 21, офис 1806.

21.04.2023 года Организация изменила адрес местонахождения на адрес 142450, Московская область, городской округ Богородский, г. Старая Купавна, ул. Бетонная, д. 17, стр. 3, привело фирменное наименование компании в соответствии с нормами ГК РФ. Изменения зарегистрированы за государственным регистрационным номером (ГРН) 2235000744449 (Лист записи ЕГРЮЛ от 21.04.2023 года).

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

- в г. Старая Купавна Московской области КПП 503132001
- в г. Екатеринбург КПП 668545001
- в г. Екатеринбург КПП 667145001
- в г. Новосибирске КПП 540645001
- в г. Новосибирске КПП 540445001
- в г. Дзержинске КПП 524945001
- в г. Нижний Новгород КПП 526045002
- в г. Самара КПП 631445001
- в г. Краснодар КПП 231045001
- в г. Краснодар КПП 231245001
- в г. Красноярск КПП 246545001
- в г. Красноярск КПП 246545002
- в г. Казань КПП 166045001
- в г. Москва КПП 770445001
- в г. Самара КПП 63114500
- в г. Иркутске КПП 38124500
- в г. Владивосток КПП 254345001
- в г. Челябинске КПП 745145001
- в г. Челябинске КПП 744845001 (снят с учета 11.11.2024)
- в г. Челябинске КПП 744945001 (постановка на учет 25.09.2024 г.)

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1027739750213;

1.6. Свидетельство о регистрации серия 77 № 5890622 от 10.12.2002 г,
Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 010477017 от 22.05.2008 г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись: оптовая торговля химическими продуктами.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2024 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2024 год составила 340 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации:

1. ЗАО «Русхимсеть-Тамбов» ИНН 6825503775 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % акций).
 2. АО «Русхимсеть-Санкт-Петербург» ИНН 7806318465 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75% акций).
 3. ЗАО «Волгоспецхим» ИНН 7607023185 (Учредитель ЗАО «Русхимсеть»: 100 % акций).
 4. АО «Русхимсеть-Волгоград» ИНН 6825503775 Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % акций).
 5. ООО «Русхимсеть-Ростов-на-Дону» ИНН 6168021668 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
 6. ООО «РХС-Пром» ИНН 5031085194 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % Уставного фонда).
 7. ООО «Белхимсеть» Республика Беларусь (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % акций).
 8. ООО «Украинская химическая сеть» Украина (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
 9. ООО «Русхимсеть-Пермь» ИНН 5902222201 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
 10. ООО «Казхимсеть» Республика Казахстан (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
 11. Z.O.O SP PCHEM (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % Уставного фонда).
 12. ИП ООО OT-CHEM (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % Уставного фонда).
 13. TN CHEM KIMYA TICARET LIMITED SIRKETI (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100% Уставного фонда.)
- 1.11. Органы управления: Высшим органом управления является общее собрание акционеров.
- 1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 30 000 шт. Полностью оплаченных 30 000 шт.
- 1.13. Номинальная стоимость финансовых вложений в уставной капитал, находящихся в собственности АО «Русхимсеть» его дочерних и зависимых обществ 0 руб.
- 1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Карповой М.А.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике от 26.12.2022 г. № 551» на 2024 год.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Дата перехода на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 «Основные средства» 01.01.2022 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 – альтернативно (в упрощенном порядке путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет) на основании п. 49 ФСБУ 6/2020.

Корректировка отражена на 01.01.2022 год.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным или они не существенны.

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету срок амортизация устанавливается как период, в течение которого их использование может приносить экономические выгоды п. 8 ФСБУ 6/2020, п. 9 ФСБУ 6/2020.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА – линейный

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

- срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) – оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Депозиты «до востребования» относятся к денежным эквивалентам, все остальные депозиты и процентные займы относятся к финансовым вложениям.

2.5. Незавершенное строительство

Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляют более 1 000 000 тыс. руб. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.6. Запасы, готовая продукция, товары

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом ФИФО по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке с отражением на забалансовых счетах.

Учет спецодежды: объект принимается к учету в качестве основного средства при одновременном соблюдении условий использования свыше 12 месяцев и стоимости свыше 100 000 руб.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев производится с отражением на забалансовых счетах.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске:- ФИФО.

2.7. Резерв по снижению стоимости запасов

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

по каждой партии запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.8. Признание дохода

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией товаров.

2.9. Порядок признания расходов

Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортных расходов при приобретении товаров, которые учитываются на отдельном субсчете «Распределяемые расходы» к счету 44 «Расходы на продажу».

Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок списания расходов будущих периодов: по месяцам.

2.10. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации. Признаками неплатежеспособности дебиторов, при наличии которых организации включает их задолженность в резервы по сомнительным долгам является наличие исполнительного листа при превышении сроков задержки по оплате более 30 дней.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.12. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере возникновения обязательств в виде целевого финансирования.

2.13. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,

не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.14. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто. Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

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 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02) Доначисление (уменьшение) налога на прибыль за истекшие налоговые периоды не осуществлялось.

2.15. Связанные стороны

Перечень связанных сторон: генеральный директор Черятов А.Ю. (трудовые отношения), заместитель генерального директора по региональному развитию Боярская Е.М. (трудовые отношения).

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор. Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются: Боярская Елена Михайловна, Ивлев Александр Владимирович, Паньков Евгений Викторович.

Зависимые общества:

1. ЗАО «Русхимсеть-Тамбов» ИНН 6825503775 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % акций).
2. АО «Русхимсеть-Санкт-Петербург» ИНН 7806318465 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75% акций).
3. ЗАО «Волгоспецхим» ИНН 7607023185 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % акций).
4. АО «Русхимсеть-Волгоград» ИНН 6825503775 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % акций).
5. ООО «Русхимсеть-Ростов-на-Дону» ИНН 6168021668 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
6. ООО «РХС-Пром» ИНН 5031085194 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % Уставного фонда).
7. ООО «Белхимсеть» Республика Беларусь (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % акций).
8. ООО «Украинская химическая сеть» Украина (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
9. ООО «Русхимсеть-Пермь» ИНН 5902222201 (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
10. ООО «Казхимсеть» Республика Казахстан (Учредитель АО «Русхимсеть»: 75 % Уставного фонда).
11. Z.O.O SP PCHEM (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % Уставного фонда).
12. ИП ООО ОТ-CHEM (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100 % Уставного фонда).
13. TN CHEM KIMYA TICARET LIMITED SIRKETI (Учредитель АО «Русхимсеть»: 100% Уставного фонда.)

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.17. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) как стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией в сравнимых обстоятельствах аналогичных ценностей. При этом стоимость таких ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные.

2.17.1 Изменения в учетной политике на 2023,2024 года:

Изменения в учетной политике на 2023 год утверждены приказом генерального директора от 26.12.2022 г. № 551.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно в связи с началом применения ФСБУ 26/2020.

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды одновременно признает на 01.01.2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разниц в нераспределенную прибыль.

Изменения в учетной политике на 2024 год утверждены приказом генерального директора от 26.12.2023 года № 851.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 № «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Отражается в разд. I "Внеоборотные активы" - по строке "Основные средства".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, запасы и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Основные средства".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом (Таблица *):

Таблица *

Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности
1	2	3

Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности
1	2	3
Компьютерные программы, лицензии, сертификаты, приобретенные для использования (не рассматриваем приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Сумма отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия использования по договору или приказа генерального директора	строка 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - срок использования менее 12 месяцев

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах, валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- прочие специальные счета;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой и табличной формах.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет – 11 498 400 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 2 135 406 тыс. руб. или 19 %;

Оборотные активы – 9 362 994 тыс. руб., или 81 %

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Капитали резервы – 6 516 823 тыс. руб. или 57 %;

Долгосрочные обязательства – 789 285 тыс. руб., или 7 %
Краткосрочные обязательства – 4 192 293 тыс. руб., или 36 %

Расшифровка строки 5650 таблицы 6 «Затраты на производство за 2024 год:

- транспортные услуги – 2 346 625 тыс. руб.

Складские расходы - 36 269 тыс. руб.

Расшифровка строки 5650 таблицы 6 «Затраты на производство за 2023 год:

- транспортные услуги – 2 572 874 тыс. руб.

Складские расходы - 44 674 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1 Пояснений

Наименование группы	Стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Лицензия на право использования программы для ЭВМ "Контур-Фокус" по тариф.плану "Премиум+" на 25 мес	134973,48	30675,80	104297,68
Итого	134973,48	30675,80	104297,68

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Наименование группы	Стоимость, руб.	Амортизация (износ), руб.	Остаточная стоимость, руб.
Здания	1 371 212 801,69	124 315 804,28	124 689 6997,41
Сооружения	383 523 625,03	128 216 993,16	255 306 631,87
Машины и оборудование (кроме офисного)	276 468 660,07	136 979 734,02	139 488 926,05
Офисное оборудование	9 747 101,03	4 750 444,41	4 996 656,62
Транспортные средства	142 418 321,71	85 848 467,46	56 569 854,25
Производственный и хозяйственный инвентарь	309 199,02	276 151,28	33 047,73
Земельные участки	60 678 232,12		60 678 232,12
Другие виды основных средств	92 649 766,30	63 881 895,51	28 767 870,79
Итого	2 337 358 806,96	544 299 640,10	1 793 059 166,86

Переоценка основных средств производилась корректировкой элементов амортизации.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020): 60 678 232,12 руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлен в таблице 2.2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлены в таблице 2.3. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 146 241 903,71 руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 925 000 000,00 руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.1 Пояснений.

В составе краткосрочных финансовых вложений:

- займы выданные, по состоянию на 31.12.2024 остаток в сумме 175 000 000,00 руб.

-депозиты на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2024 г остаток в сумме 750 000 000,00 руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в части выданных займов: 61 772 662,00 руб.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв по снижению стоимости запасов на 31.12.2024 года составлял: 120 627,96 руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют (пп. г) п. 45 ФСБУ)

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в 2024 году не было (пп. е п. 45 ФСБУ).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 года не существенные (пп. ж) п. 45 ФСБУ).

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 3 561 840 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 798 344 тыс. руб., за вычетом НДС (27 883 910,06 руб.) 76 ВА,

задолженность покупателей в сумме 1 716 822 тыс. руб.

прочие дебиторы в сумме 46 674 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 48 290 204,19 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
01-ПРОФИ ООО	31.12.2024	285290,00	285290,00
Айпэкс ООО	31.12.2024	257500,00	257500,00
Дзержинское оргстекло(Банкротство)	03.03.2014	452870,00	452870,00

Биосурф ООО	31.12.2024	80875,99	80875,99
Версо ООО	31.12.2024	270550,00	270550,00
КОМПАНИЯ РУСЛЮКС (банк-во)	26.12.2016	1706483,4	1706483,4
ГК Техконвенция ООО	31.12.2024	521270,00	521270,00
Никс АО	15.09.2022	10920,00	10920,00
ДРИМ-АГ ООО	31.12.2024	80100,00	80100,00
ТД Премьер ООО	29.06.2022	1196450,88	1196450,88
НОТА-Банк	31.12.2019	603630,15	603630,15
Зебра ООО	31.12.2024	1312000,00	1312000,00
ТРИА ООО	26.05.2022	2104674,00	2104674,00
Кемтек РУС ООО	31.12.2024	6037306,00	6037306,00
Фарбегуд-ЮФО	21.07.2022	570000,00	570000,00
Хайруллина С.Р ИП	16.05.2022	602900,60	602900,60
Лино Файер ООО	31.12.2024	630000,00	630000,00
Химторг ООО	23.05.2022	27255,45	27255,45
Полифом ООО	31.12.2022	688140,00	688140,00
Полимер ООО г. Самара	31.12.2023	313950,00	313950,00
Экопласт ООО	31.12.2024	1078335,00	1078335,00
ООО «Украинская Химическая Сеть»	31.12.2022	27875408,32	27875408,32
СТАВРОПЛАСТ (банк-во)	08.11.2018	640 478,40	640 478,40
ЭКОСИТИ ООО	31.12.2024	943816,00	943816,00
ИТОГО			48 290 204,19

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: составе прочих оборотных средств на 31.12.2024 – расходы будущих периодов в сумме 749 367,00 руб. и Денежные документы на счете 50, субсчет 50.03 в сумме 7 000,00 руб. Всего 756 367,00 руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 469 014 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 3 359 716 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 8 733 тыс. руб., проценты по краткосрочным кредитам выделены по строке 15101 в сумме 33 656 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 3 359 716 тыс. руб.

Долгосрочные 469 014 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по кредитным договорам и не погашенных на 31.12.2024 г.

Сроки погашения основных кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Договор об открытии возобновляемой кредитной линии, краткосрочный	ПАО Сбербанк	990 000 000	28.02.2025
Договор об открытии	ПАО Сбербанк	900 000 000	27.08.2025 г.

возобновляемой кредитной линии, краткосрочный			
Договор об открытии возобновляемой кредитной линии, краткосрочный	ПАО Сбербанк	119 716 392,03	12.05.2025 г.
Кредитное соглашение, краткосрочный	БАНК ВТБ	400 000 000	18.08.2026
Кредитное соглашение, краткосрочный	БАНК ВТБ	950 000 000	01.02.2026
Кредитное соглашение, долгосрочный	БАНК ВТБ	469 014 085,80	14.12.2027

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 628 655 тыс. руб.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 781 930 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 340 893 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 295 014 тыс. руб., за вычетом НДС 58 892 тыс. руб. (76.АВ)

задолженность перед персоналом 20 915 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 123 175 тыс. руб.

прочие кредиторы 1 933 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 28 516 614 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 22 782 588 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 2 143 042 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 927 463 тыс. руб.,

в т.ч.: доходы от участия в других организациях 163 690 тыс. руб., проценты к получению 88 064 тыс. руб., курсовые разницы 250 699 тыс. руб., штрафные санкции по договорам – 4296 тыс. руб., услуги банков – 5 188 тыс. руб., себестоимость товара – 6 320 тыс. руб., доходы от реализации основных средств – 7 513 тыс. руб.

Прочие расходы составили 1 701 546 тыс. руб., в т.ч.: проценты к уплате по кредитным договорам 628 655 тыс. руб., курсовые разницы – 403 770 тыс. руб., услуги банка – 191 476 тыс. руб., госпошлина, штрафные санкции по договорам – 2 611 тыс. руб., членские взносы – 232 тыс. руб., благотворительный взнос – 322 тыс. руб., расходы акционеров – 1 210 тыс. руб., процентные расходы - 5 266 тыс. руб.

3.15. Прибыль

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 1 368 959 тыс. руб. и соответственно условный расход (доход) по налогу на прибыль составил в сумме 214 058 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов, доходов составила – 140189680,48 руб. Сумма постоянного налогового расхода (дохода) по данным Организации составила 28037936,10 руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях

определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02), образующие отложенный налог на прибыль: ОНА 114927835,87 (22985567,17); ОНО 76151503,94(15230300,79) руб. Текущий налог на прибыль (ТНП) по данным налогового учета : 253 509 тыс. руб. Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 год:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	1044		1019	885
Резерв под снижение стоимости	30	18	23	5

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2024 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Амортизируемое имущество, курсовые разницы, проценты по обязательствам	61985	11109	14918	10351

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендов в 2024 году за предшествующий период: 51 019 200,00 руб.

Сведения о начисленных учредителям дивидендов за 2024 год произошедших после 31.12.2023 года: 226 899 000 руб.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	38 тыс. руб.

В форме 2 (если убыток, то в круглых скобках) = Базовая прибыль отчетного (К 99 Д 84): средневзвешенное количество обыкновенных акций (сумма обычн. акций на первое число каждого месяца/ кол-во месяцев)

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном 2024 году Организация реализовала товары следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб. (без скобок - дебиторская задолженность, в скобках - кредиторская задолженность)
ЗАО «Русхимсеть-Тамбов»	Реализация товаров	1 479 518	(50 296)
АО «Русхимсеть-Санкт-Петербург»	Реализация товаров	3 884 859	(52 374)
ЗАО «Волгоспецхим»	Реализация товаров	1 204 507	4 209
АО «Русхимсеть-	Реализация товаров	488 359	88

Волгоград»			
ООО «Русхимсеть-Ростов-на-Дону»	Реализация товаров	1 423 979	11 598
ООО «РХС-Пром»	Реализация товаров	50 113	
ООО «Русхимсеть-Пермь»	Реализация товаров	1 286 106	(22 925)
ООО «Белхимсеть»	Реализация товаров	334 055	34 098
ИП ООО ОТ-СНЕМ	Реализация товаров	44 737	8 357
ООО «Казхимсеть»	Реализация товаров	236 468	16 397
Итого		10 769 620	(67 033)

В отчетном году Организация получала товары и услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024 тыс. руб.(без скобок -дебиторская задолженность, в скобках - кредиторская задолженность)
ЗАО «Русхимсеть-Тамбов»	Покупка товаров, услуг	2867	14
АО «Русхимсеть-Санкт-Петербург»	Покупка товаров, услуг	125756	671
ЗАО «Волгоспецхим»	Покупка товаров, услуг	2947	
АО «Русхимсеть-Волгоград»	Покупка товаров, услуг	8385	
ООО «Русхимсеть-Ростов-на-Дону»	Покупка товаров, услуг	7487	0
ООО «РХС-Пром»	Покупка товаров, услуг	50678	
ООО «Русхимсеть-Пермь»	Покупка товаров, услуг	4805	0
ООО «Белхимсеть»	Покупка товаров, услуг	774910	58 578
ООО «Казхимсеть»	Покупка товаров, услуг	70321	
TN SNEM Kimya Ticaret Limited Sirketi	Покупка товаров, услуг	90328	(17142)
Итого		1 138 484	(42121)

Сделки со связанными сторонами за предшествующий 2023 год:

В предшествующем (2023 году) Организация реализовала товары следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.(без скобок -дебиторская задолженность, в скобках - кредиторская)
-----------------------------------	---	--	---

ЗАО «Русхимсеть-Тамбов»	Реализация товаров	1 553 702	задолженность) (64 229)
АО «Русхимсеть-Санкт-Петербург»	Реализация товаров	4 221 778	(113 887)
ЗАО «Волгоспецхим»	Реализация товаров	1 257 989	(43 144)
АО «Русхимсеть-Волгоград»	Реализация товаров	537 030	9 802
ООО «Русхимсеть-Ростов-на-Дону»	Реализация товаров	1 492 665	(39 943)
ООО «РХС-Пром»	Реализация товаров	275 726	10 742
ООО «Русхимсеть-Пермь»	Реализация товаров	1 414 560	(18 397)
ООО «Белхимсеть»	Реализация товаров	385 328	20 012
ИП ООО ОТ-СНЕМ	Реализация товаров	30 778	9 971
ООО «Казхимсеть»	Реализация товаров	274 296	2 634
Итого		11 443 852	(54 590)

В предшествующем 2023 году Организация получала товары и услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.(без скобок -дебиторская задолженность, в скобках - кредиторская задолженность)
ЗАО «Русхимсеть-Тамбов»	Покупка товаров, услуг	9 698	0
АО «Русхимсеть-Санкт-Петербург»	Покупка товаров, услуг	47 254	1 451
ЗАО «Волгоспецхим»	Покупка товаров, услуг	1 183	
АО «Русхимсеть-Волгоград»	Покупка товаров, услуг	3 305	18
ООО «Русхимсеть-Ростов-на-Дону»	Покупка товаров, услуг	8 676	0
ООО «РХС-Пром»	Покупка товаров, услуг	278 744	4 252
ООО «Русхимсеть-Пермь»	Покупка товаров, услуг	1 071	0
ООО «Белхимсеть»	Покупка товаров, услуг	378 135	735
ООО «Казхимсеть»	Покупка товаров, услуг	107 275	18 841
ИП ООО ОТ-СНЕМ	Покупка товаров, услуг	449 881	(89 527)
Z.O.O SP PCHEM	Покупка товаров, услуг	153 411	(3 134)
Итого		1 438 633	(67 364)

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) составляет 109 154 тыс. руб.

По всем взаимосвязанным сторонам предусмотрены условия безналичных денежных расчетов. Сроки осуществления расчетов носят краткосрочный характер и составляют по условиям договоров 21 календарный день с момента поставки товара или 100% предоплата.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	12107504,18
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	5931690,44
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	2356640,88
	Премия по трудовому договору	15319092
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
	ИТОГО	35714927,5

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, ИНН	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	Одобрение крупных сделок, прекращение и образование полномочий единоличного исполнительного органа Общества
Ивлев А.В. 772380520346	учредитель	111167		безнал	Одобрение крупных сделок: 1 млрд. руб.;
Паньков Е.В. 773474273327	учредитель	83375		безнал	Одобрение крупных сделок: 1 млрд. руб.
Боярская Е.М. 662307115835	трудовые, учредитель	83375		безнал	Одобрение крупных сделок: 1 млрд. руб.; трудовые отношения по региональному развитию

На 31.12.2024 г в производстве Арбитражного суда находятся следующие иски:

№ № дела, дата	Истец	Ответчик	Сумма иска, руб.
24.11.2023 А40-276309/2023	АО «Русхимсеть»	ООО Биосурф	153000,00
13.09.24 А40-150751/24-173-1096	АО «Русхимсеть»	ООО «Дрим-АГ»	80100,00
13.11.24 А41-83548/24	АО «Русхимсеть»	ООО «ГК Техконвенция»	521270,000
02.12.24 А41-90874/24	АО «Русхимсеть»	ООО «01-ПРОФИ»	285290,00
26.11.24 А41-88031/24	АО «Русхимсеть»	ООО «ЮФНМ»	104006,96

3.19. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 года, тыс. руб.	На 31.12.2024 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости запасов	88	121	33	Уменьшение рыночной стоимости
Резервы под обесценение финансовых вложений	47355	61772	14417	Ухудшение геополитической обстановки
Резерв сомнительных долгов	40134	48290	8156	появление новой просроченной дебиторской задолженности

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008).

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

Существенного увеличения суммы оценочного обязательства за отчетный период нет.

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

2. Обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствуют.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций:

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо не наступлением будущих событий, не контролируемых организацией.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод организации.

Существенные условные обязательства и активы отсутствуют.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса 21670,56 руб., Р/сч – 37 608 539,69 руб., Вал/сч- 8432460,04 руб., прочие специальные счета – 450 690,85 руб.

Расшифровка строки 4119 за 2024 год:

- возвраты д/с от поставщиков – 135 316 тыс. руб.
- возвраты д/с от валютных поставщиков – 1 540 468 тыс. руб.

Расшифровка строки 4119 за 2023 год:

- возвраты д/с от поставщиков – 66 152 тыс. руб.
- возвраты д/с от валютных поставщиков – 232 419 тыс.руб.

Расшифровка строки 4129 за 2024 год:

- НДС (разница между поступлением и оплатой) – 1 420 635 тыс. руб.
- возвраты д/с покупателям – 275 137 тыс. руб.
- услуги банков - 162 220 тыс. руб.

Расшифровка строки 4129 за 2023 год:

- НДС (разница между поступлением и оплатой) – 1 106 166 тыс. руб.
- возвраты д/с покупателям – 49 992 тыс. руб.
- услуги банков – 52 232 тыс. руб.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) нет.

3.28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) 10433846,32тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) 4428849,01 тыс. руб.

3.30. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, — геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.31. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Нестабильная экономическая ситуация в РФ, возникшая из-за геополитической обстановки и санкционного давления, оказала существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что возникшая ситуация, может повлиять на деятельность компаний различных отраслей.

В 2024 году продолжается наблюдаться существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая скачки цен на нефть и скачки курса рубля по отношению к доллару США и евро, что также подвергает организацию рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к не корректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально следующим рискам:

Группы рисков:

- валютный риск

Общество осуществляет приобретение товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, для осуществления текущей операционной деятельности. Валютный риск возникает в результате изменения курса валют.

- риск ликвидности

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу. Общество оценивает данный риск как низкий и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

3.33. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации не является существенной и раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- текущих расходов

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.19

Генеральный директор _____



_____ А.Ю. Черятов