

Приложение № 2
к Типовым отраслевым
методическим рекомендациям
по формированию
показателей бухгалтерской
(финансовой) отчетности

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРОМТОРГ»

ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТОРГ» (ООО «ПРОМТОРГ») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за №1157746601792 от 06.07.2015года. Свидетельство о государственной о государственной регистрации юридического лица Серия 77 № 017186185.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Место нахождения ООО «ПРОМТОРГ»: 111024, РФ, г. Москва, 2-я Кабельная ул., д. 2, стр. 9.

Основным видом деятельности ООО «ПРОМТОРГ» является обработка отходов и лома драгоценных металлов.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ПРОМТОРГ» составила: за отчетный период -17 чел., за предыдущий отчетный период - 18 чел.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется исполнительным органом общества (генеральным директором) Сафроновым Александром Сергеевичем, Полянским Сергеем Витальевичем согласно Уставу.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ПРОМТОРГ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРОМТОРГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3».

- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;

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. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет арендованных основных средств

Учет арендованных основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", утвержденным Приказом Минфина РФ № 208н от 16.10.2018 г. и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При получении имущества в аренду организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а

величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

На основании ст. 7.4 ПБУ1/2008 принят уровень существенности по данной статье 15 %. Исходя из уровня существенности общество применяет ФСБУ25/2018 по следующим договорам аренды: Договор №239 от 06.07.2015 г. (ООО "Билтиндустрия").

Учет нематериальных активов

Общество признает право пользования активом по фактической стоимости без обеспечительного платежа. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной кредитной ставке ЦБ на 31.12.2021 в размере 8,86%.

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;
- единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, установленным в Обществе, не превышает 12 месяцев, производится в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации;
- стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, в течение срока полезного использования погашается линейным способом;
- незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным прямым материальным затратам (по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, запасных частей);
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;

- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

У организации отсутствуют на балансе НМА по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023гг.

Организация получает экономические выгоды от следующих НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета:

1. Неисключительные права (лицензия) на использование программы ЭВМ «Программный комплекс системы эл. Торгов» - 78 тыс.руб.
2. Права на Программу Acrobat Professional 2017 - 37 тыс.руб.
3. Программное обеспечение ESET NOD32 Business Edition newsale for 6 user, право пользования - 14 тыс. руб.
4. Программное обеспечение Microsoft 10 Professional 32/64 bit Rus Onli box (FQC-09118) - 22 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024 составила 10863 тыс. руб., на 31.12.2023 составила 10784 тыс. руб. Изменение балансовой стоимости основных средств связано с тем, что на 31.12.2024 произведено списание основных средств, в дальнейшем не пригодных для эксплуатации вследствие физического износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования:

Наименование объекта основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию
МФУ	61257=50	23.03.2020
Стеллаж	333045=61	06.12.2021
Смартфон Apple iPone	93674=17	18.02.2022
Смартфон Goole Pixel 6 Pro 12/256Stomy Black US	107489=00	17.08.2022
Смартфон Samsung Galaxy S22+	71666=67	26.02.2022
Комплект офисной мебели	199684=74	29.05.2017
ИТОГО	866817=69	

3.3. Запасы

Балансовая стоимость запасов товарно-материальных ценностей на начало и конец отчетного периода и движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице: Пояснения 4 (раздел 4.1.) «Запасы» к бухгалтерскому балансу за 2024г.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге: на 31.12.2023 – 3093 тыс. руб., на 31.12.2024 запасов в залоге нет.

3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 у организации нет финансовых вложений, на 31.12.2023 – 26598 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости по организации ООО «МАГМАНит» - признан банкротом. По договорам займа № 2018-02/10 от 02.10.2018г., № 2018-07/06 от 07.06.2018г., № 2019-04/10 от 04.10.2019г. начислен резерв в сумме 42128 тыс. руб. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице: Пояснения 3 (раздел 3.1.) «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу за 2024г.

3.5. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют 1592 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 17313 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2024 года составляют:

1.	044525388 ТКБ БАНК ПАО	40702810120100004690 = 1069 тыс. руб.
2.	044525593 АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810501300022680 = 49 тыс. руб.
3.	044525225 ПАО «Сбербанк России»	40702810038000044116 = 447 тыс. руб.
4.	046577795 ПАО КБ "УБРИР"	40702810962160084999 = 16 тыс. руб.
5.	044525974 АО "ТБанк"	40702810310001668399 = 6 тыс. руб.
6.	044525974 АО "ТБанк"	4070281081000166388 1= 5 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 в сумме 15067 тыс. руб. отражена за минусом резерва по сомнительным долгам по организации ООО «МАГМАНит» (признан банкротом). На 31.12.2024 по договорам займа № 2018-02/10 от 02.10.2018г., № 2018-07/06 от 07.06.2018г., № 2019-04/10 от 04.10.2019г. начислен резерв по процентам в сумме 15589 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 отражена в сумме 47080 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. долгосрочная дебиторская задолженность по строке 1190 отсутствует. По состоянию на 31.12.2023г. договор лизинга закрыт.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице: Пояснения 5 (раздел 5.1.) «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу за 2024г.

По состоянию на 31.12.2024г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По состоянию на 31.12.2023г. списана просроченная дебиторская задолженность по организациям: ООО «Магманит» на сумму 2233 тыс. руб., АО «НПК СУПЕРМЕТАЛЛ» на сумму 324 тыс. руб. Эти суммы отражены на забалансе по счету 007.

3.7. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 отражена в сумме 437740 тыс. руб., в том числе в ней отражено арендное обязательство по договору №239 от 06.07.2015 г. (ООО "Билтиндустрия") за 2024г. В бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 отражена в сумме 334469 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. прочие обязательства по строке 1450 отражены в сумме 4591 тыс. руб., в том числе в них отражены арендные обязательства по договору №239 от 06.07.2015 г. (ООО "Билтиндустрия") за следующий отчетный период. В бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. прочие обязательства по строке 1450 отражены в сумме 2737 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице: Пояснения 5 (раздел 5.3.) «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу за 2024г.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Кредиты и займы

Займы от других организаций и сроки их погашения определены договорами займов и дополнительными соглашениями к ним.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным займам в следующем размере: на 31.12.2024г. – 234 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 140 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 оценочное обязательство составляет 1822 тыс.руб. Данная сумма представляет собой начисление обязательств (резервов) по предстоящим отпускам в 2025г. По состоянию на 31 декабря 2023 оценочное обязательство составляет 1354 тыс.руб. Данная сумма представляет собой начисление обязательств (резервов) по предстоящим отпускам в 2024г.

3.10. Информация по забалансовым счетам:

Информация об остатках по забалансовым счетам представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование счета	Номер	Остаток на	Остаток на
	счета	31.12.2024	31.12.2023
Материалы, принятые в переработку	003	-	100789
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	6720	6720
Специальная и форменная одежда в эксплуатации	МЦ.02	1409	1303
Малоценные основные средства	МЦ.04	15868	13306
НМА, полученные в пользование	012	100	100

Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2024г. закрыты все полученные авансы перед покупателями продукции. По состоянию на 31.12.2023г. покупатели продукции (работ, услуг) выдали поручительства (аванс) в размере 2536 тыс. руб.

По договору залога товара в обороте имущество, переданное в залог – сырье, содержащее драгоценные металлы.

3.11. Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за 2024г. и 2023г. составила 2312915 тыс. руб. и 3128988 тыс. руб. соответственно.

Основной покупатель- ОАО «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова».

3.12. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы и коммерческие расходы раскрыты в таблице: Пояснения 6. «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу за 2024г.

Прочие доходы – 13597 тыс. руб., в том числе:

Проценты по займам 11545 тыс. руб., Реализация прочего товара 1473 тыс. руб., Аренда помещения 175 тыс. руб., Транспортные услуги 404 тыс. руб.

Прочие расходы – 105705 тыс. руб., в том числе:

Госпошлина 12 тыс. руб., Комиссия банка 568 тыс. руб., Проценты по займам 39561 тыс. руб., Реализация прочего товара 1339 тыс. руб., Безвозмездная передача имущества 2086 тыс. руб., Прочие внереализационные расходы 4132 тыс. руб., Штрафы по налогам и сборам 51739 тыс. руб., Пени по налогам и сборам 6 268 тыс. руб.

3.13. Отложенные налоги

Организация применяет ПБУ 18/02.

Учет расчетов по налогу на прибыль организации ведется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль за 2024г. и 2023г. составил 3850 тыс. руб. и 2922 тыс. руб. соответственно.

Отложенный налоговый актив на начало 2024г. – 11855 тыс. руб., на конец 2024г. отложенный налоговый актив – 16343 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы образованы как за счет создания, так и погашения в бухгалтерском учете оценочных обязательств, резерва сомнительных долгов, резерва финансовых вложений, основных средств, будущих расходов, арендных обязательств.

Отложенные налоговые обязательства на начало 2024г. – 1354 тыс. руб., на конец 2024г. отложенные налоговые обязательства – 3745 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства образованы за счет разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в стоимости материалов, готовой продукции, основных средств, арендных обязательств.

Убыток по бухгалтерскому учету за 2024г составил 46050 тыс. руб., прибыль за 2023г - 9787 тыс. руб. соответственно.

Убыток по бухгалтерскому учету за 2024г. связан с тем, что организация в 2023г. прошла выездную налоговую проверку, по ее результатам уплатила в бюджет в 2024г.:

-штрафы по налогам и сборам 51739 тыс. руб.;

-пени по налогам и сборам 6 268 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль за 2024 г уменьшилась и составила 17990 тыс. руб., за 2023г прибыль составила – 155112 тыс. руб.

Общество имеет положительные чистые активы за 2024г и 2023г соответственно: 18490 тыс. руб. и 155612 тыс. руб.

3.14. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. Общество не выступало в качестве ответчика в арбитражных процессах.

3.15. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

Аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	Хамитов Рустэм Радекович	РФ, учредитель	ООО "ЭКСПРОМ";	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г Договор аренды № 239 от 06.07.2015 г Договор аренды № 405/1 Э от 01.10.2019г.
		РФ, учредитель	ООО "БИЛТИНДУСТРИЯ"	06.07.2015	
		РФ, учредитель	ООО "ХОЛДТЕХ"	01.10.2019	
2.	Копаева Татьяна Александровна	РФ, учредитель	ООО "ЭКСПРОМ";	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г
3.	Рыков Леонид Александрович	РФ, руководитель	ООО "ЭКСПРОМ"	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г
4.	Яшков Аркадий Юрьевич	РФ, учредитель	ООО "ЭКСПРОМ"	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г

Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП):

- генеральный директор Сафронов Александр Сергеевич с 15.05.2019, сумма начисленной заработной платы за 2024год – 1028754,62 руб.,

- генеральный директор Полянский Сергей Витальевич с 26.10.2023, сумма начисленной заработной платы за 2024год – 1033448,05 руб.,

- главный бухгалтер Копаева Татьяна Александровна с 08.07.2015, сумма начисленной заработной платы за 2024год – 959809,41 руб.

Иные вознаграждения не выплачивались.

Ключевым управленческим персоналом являются: генеральный директор.

Бенефициарными лицами по отношению к обществу являются:

Серёгина Наталья Николаевна, ИНН 504205081026.

3.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

4. Информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации не подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что не использует заемные средства в иностранной валюте.

Организация оказывает услуги в российских рублях. Основной покупатель - ОАО «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова, расчеты в рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей, имеющих устойчивое финансовое состояние, положительные чистые активы. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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

Организация 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

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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.

Страховые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5. О непрерывности деятельности

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать 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, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках оказало влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, но общество имеет прибыль в сумме 17990 тыс. руб. и положительные чистые активы за 2024, 2023 г в сумме 18490 тыс. руб. и 155612 тыс. руб. соответственно. Все расчеты осуществляются в российских рублях.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор



Полянский Сергей Витальевич

03.03.2025г.