

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ (ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ)

ООО «КРОВЛЯ И ИЗОЛЯЦИЯ»

ЗА 2024 ГОД

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КРОВЛЯ И ИЗОЛЯЦИЯ».  
Краткое наименование: ООО «КРОВЛЯ И ИЗОЛЯЦИЯ» (далее Общество)

Местонахождение: 109428, г. Москва, проспект Рязанский, Дом 10 строение 18 4 этаж комната 1

Участники Общества: Беклемишев Дмитрий Алексеевич (44,73686 %), Неверова Анна Александровна (44,73686 %), Макиенко Павел Александрович (10,52628 %).

24 июня 2024 года из состава участников Общества была исключена Леонтьева Ирина Геннадьевна в связи со смертью, доля которой составляла 5% в Уставном капитале Общества. Руководствуясь п. 6.8 Устава Общества был вынесен ОТКАЗ о принятии наследника Тонкого Андрея Игоревича в состав Участников Общества и была произведена выплата действительной стоимости доли в размере 25 094 565,41 рублей наследнику Тонкому Андрею Игоревичу.

24 июня 2024 года была распределена доля, перешедшая к Обществу в размере 5%, между всеми участниками Общества пропорционально их долям. Также было внесено изменение в части п. 6.8 Устава Общества и утверждена новая редакция Устава.

Уставный капитал общества составляет – 24 тыс руб, оплачен полностью.

Среднесписочная численность: 2024 год – 119 чел, 2023 год – 109 чел.

Аудитором, осуществляющим на основании заключенного с ним договора независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества, является ООО «Скоуп». ООО «Скоуп» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 02 марта 2020 года за основным регистрационным номером (ОРН) 12006079975.

## **2. Раскрытие по статьям отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, учетной политики на 2024 год, утвержденной приказом общества 31 декабря 2022 года и допущении непрерывности деятельности Общества.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы в тыс.руб.

### **2.1. Основные средства**

Активы, в отношении, которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Иная информация, подлежащая раскрытию согласно требованиям ФСБУ, отражена в разделе «Основные средства» табличных пояснений.

## **2.2. Запасы**

Бухгалтерский учет сырья и материалов (далее - материалы), товаров, готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.

Иная информация, подлежащая раскрытию согласно требованиям ФСБУ, отражена в разделе «Запасы» табличных пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 410 894 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 73 974 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

## **2.3. Дебиторская, кредиторская задолженность и заемные средства.**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в соответствии с условиями заключенных договоров.

Иная информация, подлежащая раскрытию согласно требованиям ПБУ, отражена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных пояснений.

Задолженность по заемным обязательствам носит краткосрочный характер.

## **2.4. Оценочные обязательства и оценочные резервы**

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской сомнительной задолженности с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества.

Сомнительным признается должник, по которому движения по оборотам не было в течение 6 (шести) календарных месяцев. Резерв создается по сумме долга с учетом НДС. Сумма неиспользованного резерва переносится Обществом на следующий год.

Критерии для создания и расчета резерва: срок возникновения задолженности превышает 180 календарных дней, начисляется резерв 50% от суммы остатка, срок превышает 365 (366) календарных дней – резерв начисляется в размере 100%.

Общество создает резервы под обесценение ТМЦ. В составе резерва учитываются ТМЦ, имеющих на остатках без движения в течение 12 месяцев, с приближающимся к истечению срока годности.

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков. На конец отчетного года проведена инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику, среднечасовой суммы расходов на оплату труда каждому сотруднику.

Общество формирует оценочное обязательство под выплаты годовых премий сотрудникам. Обязательство имеет расчетное значение.

Иная информация, подлежащая раскрытию согласно требованиям ПБУ, отражена в разделе «Оценочные обязательства» табличных пояснений.

## **2.5. Доходы и расходы**

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общества признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленного в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств или иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доход в виде «Ретро-бонусов, премий от поставщиков, при наличии договорных отношений и соглашений, учитываются в учете методом «предварительного начисления» в том периоде, за который предполагается получение данных доходов. При получении расчетных первичных документов, производится корректировка начисленных ранее доходов в текущем периоде. По факту получения первичных документов с отнесением разницы на финансовый результат общества.

В составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованного товара и суммы полученных Ретро-бонусов, премий от поставщиков.

В составе строки 2210 «Коммерческие расходы» отражены иные расходы по обычным видам деятельности. Наиболее существенные из которых: затраты на оплату труда, транспортные расходы, аренда и лизинговые платежи.

Информация, подлежащая раскрытию согласно требованиям ПБУ, отражена в разделе «Затраты на производство» табличных пояснений.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции. ОКВЭД 46.73 Оптовая торговля строительными материалами. Все остальные доходы признаются прочими.

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Расшифровка прочих доходов			
Наименование показателя	2024	2023	2022
Выручка от не основного вида деятельности, субаренда	3 447	2 788	2 934
Продажа ОС	1 417	17	275
Претензии по условиям договоров	27 088	6 657	8 375
Доходы по результатам инвентаризации	641	775	1 592
Восстановление резерва ПДЗ	0	2 162	4 246
Списание ДЗ/КЗ	3 244	666	367
Курсовые разницы	799	544	1 787
Корректировка реализаций прошлого периода	308	10 465	4 246
Прочие доходы	7 884	4 557	5 717
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>44 828</b>	<b>28 631</b>	<b>29 539</b>

Расшифровка прочих расходов			
Наименование показателя	2024	2023	2022
Госпошлины	2 430	639	258
Услуги банка	2 889	4 217	4 887
Курсовая разница	2 424	1 715	1 581
Премии покупателям	54 838	15 597	16 702
Претензии по условиям договоров	9 356	1 188	8 179
Списание Дз/Кз	4 111	715	2 912
Оценочные обязательства	12 335	910	17 419
Налоги	1 747	1 228	997
Корректировка реализаций прошлого периода	466	13 688	5 722

Расходы от продажи ОС	700	0	1 145
Прочие расходы	19 349	7 397	4 544
<b>Итого прочие расходы*</b>	<b>110 645</b>	<b>47 294</b>	<b>64 346</b>

### 3. Связанные стороны

Операции с учредителями: распределение и выплата дивидендов, информация раскрыта в Отчете об изменении капитала.

Операции с организациями, находящимися под общим контролем:

ООО «КРОВЛЯ И ИЗОЛЯЦИЯ ЮГ» ИНН 2310182700

ООО «ТЕХНОЛОГИЯ» ИНН 7722320926

ООО «КРОВЛЯ И ИЗОЛЯЦИЯ СЕРВИС» ИНН 7722330931

Данные об операциях с указанными организациями:

<i>Операции</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Реализация товаров и услуг	76 554	44 721	42 899
Приобретение товаров и услуг	33 618	14 559	27 676
Дебиторская задолженность	3 454	52	2 613
Кредиторская задолженность	0	349	0
Прочие операции	0	0	0

Под основным управленческим персоналом общества понимаются руководитель (генеральный директор). В 2024 году Общество выплатило в пользу управленческого персонала (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) 22 812,6 тыс. руб., в 2023 – 27 722 тыс. руб.

**4. Имущество, находящееся в залоге – отсутствует.**

**5. Кредиты и займы**

<i>Банк</i>	<i>Договор</i>	<i>Лимит</i>	<i>Остаток задолженности на 31.12.2024</i>	<i>Остаток свободного лимита</i>
БАНК ВТБ (ПАО)	Овердрафт СОВ/000024-579780 от	150 000	0	150 000
БАНК ВТБ (ПАО)	КС-05991/МР от 23.07.2023	150 000	50 000	100 000
ПАО СОВКОМБАНК	Овердрафт 3358-ОР/23 от 28.08.2023.	150 000	0	150 000
ПАО СОВКОМБАНК	№3357-РКЛ/23 от 29.08.2023	150 000	0	150 000
Итого		600 000	0	550 000

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. В 2024 году недружественные страны, США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран продолжили введение обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен.

Санкции имеют ощутимые последствия для различных отраслей экономики России. Процентная ключевая ставка в 2024 году достигла высокого исторического максимума 21%. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

С учетом информации, доступной на данный момент, выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе не представляется возможным, при этом необходимо отметить, что у Общества нет прямой зависимости от рынков государств, которые ввели санкции, бизнес Общества (в полной цепочке закупок, производства и отгрузок) мало зависит от иностранных поставщиков и покупателей, так как ориентирован на внутренний рынок РФ.

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

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Руководство Общества провело анализ потенциальных рисков волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества

### **Механизм управления рисками**

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

### **Риск изменения процентной ставки**

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

### **Валютный риск**

Общество оказывает услуги, приобретает товары, работы, услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **Правовые риски**

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве услуг и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, 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.

В целом Общество 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 Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

ООО «КРОВЛЯ И ИЗОЛЯЦИЯ»



Неверов Д.А.