

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	2 328	(1 552)	-	-	-	(716)	-	-	-	2 328	(2 268)	
	5110	за 2023г.	2 328	(776)	-	-	-	(776)	-	-	-	2 328	(1 552)	
В том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	2 328	(1 552)	-	-	-	(716)	-	-	-	2 328	(2 268)	
	5111	за 2023г.	2 328	(776)	-	-	-	(776)	-	-	-	2 328	(1 552)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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



Руководитель Братухин Юрий Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения


Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	54 589	-	(54 589)		-
	5250	за 2023г.	-	53 611	-	(53 611)		-
в том числе:								
Офисное оборудование	5241	за 2024г.	-	3 888	-	(3 888)		-
	5251	за 2023г.	-	566	-	(566)		-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2024г.	-	7 824	-	(7 824)		-
	5252	за 2023г.	-	1 887	-	(1 887)		-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2024г.	-	112	-	(112)		-
	5253	за 2023г.	-	42	-	(42)		-
Транспортные средства	5244	за 2024г.	-	3	-	(3)		-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-		-
Право пользования активом	5245	за 2024г.	-	42 762	-	(42 762)		-
	5255	за 2023г.	-	51 116	-	(51 116)		-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	104	165
в том числе:			
Оборудование	5261	104	165
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 692	3 235	3 463
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Братухин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г. ЕРДОВР

3. Финансовые вложения


3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	1 042	-	6 732 (7 774)	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2023г.	50	-	992	-	-	-	-	1 042	-	
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2024г.	1 042	-	6 732 (7 774)	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2023г.	50	-	992	-	-	-	-	1 042	-	
	5300	за 2024г.	1 042	-	6 732 (7 774)	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023г.	50	-	992	-	-	-	-	1 042	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Общество с ограниченной ответственностью
"Строймонтаж-П"



Руководитель
(подпись)

Братухин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г. р.п.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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



Министерство строительства
Республики Татарстан

Руководитель



(подпись)

Братухин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
					поступление				выбыло						
					учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	217 916	(814)	151 162	358	(105 957)	(18)	(5 336)	-	-	X	X	263 461	(6 150)
	5530	за 2023г.	189 220	(941)	143 916	390	(115 605)	(5)	127	-	-	-	-	217 916	(814)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	179 303	(814)	123 119	-	(81 632)	(18)	(5 336)	-	-	-	-	220 772	(6 150)
	5531	за 2023г.	112 350	(941)	112 134	-	(45 179)	(2)	127	-	-	-	-	179 303	(814)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	23 641	-	18 747	56	(17 602)	-	-	-	-	-	-	24 842	-
	5532	за 2023г.	22 743	-	21 979	259	(21 340)	-	-	-	-	-	-	23 641	-
Прочая	5513	за 2024г.	14 972	-	9 296	302	(6 723)	-	-	-	-	-	-	17 847	-
	5533	за 2023г.	54 127	-	9 803	131	(49 086)	(3)	-	-	-	-	-	14 972	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	217 916	(814)	151 162	358	(105 957)	(18)	(5 336)	X	-	-	-	263 461	(6 150)
	5520	за 2023г.	189 220	(941)	143 916	390	(115 605)	(5)	127	X	-	-	-	217 916	(814)

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	6 150	-	814	-	941	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6 150	-	814	-	941	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	5 399	2 137	-	(3 088)	-	-	4 448
	5571	за 2023г.	2 359	6 395	-	(3 355)	-	-	5 399
в том числе:									
	кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5555	за 2024г.	5 399	2 137	-	(3 088)	-	X	4 448
	5575	за 2023г.	2 359	6 395	-	(3 355)	-	X	5 399
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	359 241	623 258	96	(297 194)	(374)	-	685 027
	5580	за 2023г.	183 472	295 132	77	(119 178)	(262)	-	359 241
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	203 825	358 927	-	(200 947)	-	-	361 805
	5581	за 2023г.	63 468	203 820	4	(63 467)	-	-	203 825
авансы полученные	5562	за 2024г.	23 303	19 386	11	(16 278)	(374)	-	26 048
	5582	за 2023г.	18 282	17 123	4	(11 844)	(262)	-	23 303
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	38 634	2 126	-	(27 609)	-	-	13 151
	5583	за 2023г.	34 472	10 732	48	(6 618)	-	-	38 634
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	93 479	242 819	85	(52 360)	-	-	284 023
	5586	за 2023г.	67 250	63 457	21	(37 249)	-	-	93 479
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2024г.	364 640	625 395	96	(300 282)	(374)	X	689 475
	5570	за 2023г.	185 831	301 527	77	(122 533)	(262)	X	364 640

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Общество с ограниченной
ответственностью
"Строиметиз"

Руководитель
(подпись)

Братухин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	94 610	82 716
Расходы на оплату труда	5620	224 389	196 870
Отчисления на социальные нужды	5630	65 841	45 828
Амортизация	5640	55 801	46 472
Прочие затраты	5650	388 572	261 875
Итого по элементам	5660	829 213	633 761
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 482 552	1 321 427
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(112 983)	(73 160)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 198 782	1 882 028

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



Руководитель
 (подпись)

Братухин Юрий
 Александрович
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 365	21 197	(18 762)	(501)	10 299
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков	5701	8 365	21 197	(18 762)	(501)	10 299

Руководитель

(подпись)

Братухин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
	5810	257	246	243
в том числе:				
обеспечительный платеж по аренде	5811	257	246	243

Строительное управление ООО «Сибирь-Сервис»

Иркутская область, Иркутский район, г. Иркутск, ул. Мухоморова, д. 10

Руководитель



(подпись)

Братухин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Стройметиз»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

г. Санкт-Петербург

28 марта 2025г.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Стройметиз» (ИНН 7826682663)
(далее – Организация, Общество)
зарегистрировано: 23 июня 1997года.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля машиностроительным и строительным крепежом и прочей метизной продукцией.

Форма собственности: частная

Участники общества: физические лица

1. Братухин Ю. А. - учредитель, 50% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора
- 2.Сладинов В.М.- учредитель, 50% доли собственности в УК, занимает должность исполнительного директора

Регистрационный адрес общества: 191002, г. Санкт-Петербург, Щербаков переулок, д.17а, лит. Б, пом. 6Н

Почтовый адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.14, лит А

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган Общества, генеральный директор - Братухин Ю.А.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г составляет 100 000 рублей.

География деятельности Общества – Российская Федерация

Обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2024г:

- 620050, Свердловская область, г. Екатеринбург, Маневровая ул., д. 43
- 420054, г. Казань, ул. Техническая, д.9, литер Д
- 182112. Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Корниенко, дом 6
- 453201, г. Ишимбай, ул. Первооткрывателей Башкирской Нефти, дом 2

Средняя численность работников на 31.12.2024г. составила 160 человек, на 31.12.2023г составила 158 человек.

2. Основные элементы учетной политики организации

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н),

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2024 год утверждена Приказом №119 от 31 декабря 2021г. (с учетом изменений и дополнений, внесенных отдельными приказами в 2022-2023гг.)

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчётным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением:

- основные средства, нематериальные активы и права пользования активами;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательствах, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе и(или) отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях, если каждый из этих показателей не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации.

2.2. Основные средства

Учёт основных средств ведётся с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены производственное и складское оборудование, транспортные средства, компьютерная техника, соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются четыре условия, служащие основанием для принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств:

- объект предназначен для использования в производстве, при выполнении работ, услуг, для управленческих нужд, либо для сдачи в аренду;
- стоимостью более 100 000 рублей за единицу,
- сроком эксплуатации более 12 мес.,
- последующая продажа объекта не предусмотрена и объект способен в будущем принести экономическую выгоду.

В случае невыполнения этих условий объект отражается в бухгалтерской отчетности в составе запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, а в случае отсутствия на основании приказа организации.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется способ начисления амортизации или первоначальный срок полезного использования.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств резерв под

обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

2.3. Финансовый вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.4. Запасы

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приобретаемые материальные запасы и товары отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материалов, товаров, готовой продукции является номенклатурный номер.

Затраты на заготовку и доставку товаров от поставщика до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, учитываются на счете дебет 44 "Расходы на продажу". Ежемесячно затраты на доставку распределяются между проданными и

оставшимися на конец каждого месяца товаром и списываются в части, приходящейся на проданный товар пропорционально их учетной стоимости.

Расчет суммы ТЗР, подлежащей списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих товаров, осуществляется по следующей формуле:

Коэффициент распределения ТЗР = (ТЗР на начало отчетного периода + ТЗР за отчетный период) / (Остаток товаров на начало отчетного периода + Приход материалов за отчетный период)*100.

Сумма ТЗР к списанию за отчетный период = Расход товаров за отчетный период* Коэффициент распределения /100.

При отпуске запасов на продажу (материалы, товары, готовая продукция), в производство и ином выбытии их списание оцениваются по средней себестоимости.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на её изготовление. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам относятся непосредственно в стоимость соответствующей продукции в части её остатков на складе и в себестоимость реализации в части уже реализованной продукции.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под обесценение запасов.

2.5. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с оптовой торговлей.

По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров.

В случае производственной деятельности, затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся

все затраты, понесенные в связи с производством продукции:
материальные затраты (в т.ч. обслуживание производства);
зарплата основного производственного персонала со страховыми взносами;
амортизация основных производственных фондов.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце отчетного периода, учтенные на счете 25 расходы относятся в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально времени, затраченному на изготовление продукции. Косвенные расходы, связанные с управлением производством, при условии, что они ничтожно малы, не выделяются на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.6 Доходы

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок и НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ и других источников;
- возбуждение процедуры банкротства должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должника, задолженность признаётся сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

2.8. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпускных работникам Общества;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется ежемесячно исходя из произведения расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений.

Сумма оценочного обязательства на отчетную дату определяется умножением начисленной суммы заработной платы, которая учитывается при расчете среднего заработка для отпуска, на процент, который при отпуске в 28 календарных дней рассчитывается следующим образом $28/12/29,3 \cdot 100$, в результате составляет 8% в месяц.

В конце отчетного года начисленная сумма оценочного обязательства на отпуска корректируется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков на конец года и среднедневной заработной платы.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам и уплаты налога в бюджет.

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

Валюта	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	9,9

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.12. Учет по договорам аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В качестве единицы учета аренды Организацией признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

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

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Ставка дисконтирования рассчитывается по приведенной стоимости обязательств и графику лизинговых платежей. Приведенная стоимость – это общая сумма будущих (не оплаченных) арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы. Она равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25). В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом. Начисление амортизации ППА, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение прав пользования активами осуществляется не реже 1 раза в год.

2.13. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения Организацией с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, и внесенных изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

3. Раскрытие существенных показателей, сопоставимость данных за отчетный и предшествующие годы

Показатели на 31 декабря 2023 года приведены в отчетности с учетом корректировок раскрытых в пункте 8 настоящих пояснений «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями Учетной политики».

3.1. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства, инвестиционная недвижимость» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

3.2. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Информация по разделу «Капитальные вложения во внеоборотные активы» дополняется таблицами 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» и 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, отраженная в строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2024 года 275 тыс. руб

3.3. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет:

- на 31 декабря 2024 года 24 567 тыс. руб.

- на 31 декабря 2023 года 23 641 тыс. руб.

- на 31 декабря 2022 года 22 743 тыс. руб.

3.4. Выручка по основному виду деятельности

в 2024г году 2 517 406-тыс. руб. (реализация товаров, услуг)

в т.ч

реализация товаров – 2 466 182 тыс. руб.

реализация готовой продукции - 43 834 тыс. руб.

оказание прочих услуг - 7 390 тыс. руб.

в 2023 году - 2 225 541 тыс. руб. (реализация товаров, услуг)

в т.ч

реализация товаров – 2 184 048 тыс. руб.

реализация готовой продукции – 36 765 тыс. руб.

оказание прочих услуг – 4 728 тыс. руб.

Выручка увеличилась на 291 865 тыс. руб.

3.5 Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

Себестоимость реализованного товара составила

в 2024 год –1 518 129 тыс. руб.

в т.ч.

себестоимость реализованных товаров -1 482 552 тыс. руб.

себестоимость готовой продукции - 35 577 тыс. руб.

в 2023 год – 1 350 089 тыс. руб.

в т.ч.

себестоимость реализованных товаров 1 321 427тыс. руб.

себестоимость готовой продукции 28 662 тыс. руб.

3.6 Затраты на реализацию товаров и продукции:

Коммерческие расходы (косвенные расходы), связанные с реализацией по организации в целом составили:

2024 год –680 653 тыс. руб.

2023 год -531 939 тыс. руб.

Коммерческие расходы увеличились на 148 714 тыс. руб.

Структура коммерческих расходов Общества в разрезе обособленных подразделений приведена в таблице:

Расходы в целом по организации и подразделениям за 2024г.	
Наименование показателя	Сумма в тыс. руб.
ВСЕГО коммерческих расходов в целом по организации:	680 653
Головное предприятие всего расходов:	599 912
в т.ч.	
Оплата труда	179 830
Страховые взносы	53 016
Амортизация в целом по организации	2 476
Материальные расходы складские (для продажи товара)	9 827
Услуги таможенного оформления	3 045
Транспортные расходы по приобретению товара Прямые расходы	128 544
Транспортные расходы по доставке товара до Клиента и страхование груза	69 148
Лизинговые платежи	2 266
Услуги по складскому хранению	71 429
Аренда помещений и сопутствующих услуг	45 844
Услуги по содержанию помещений	2 791
Расходы на содержание транспорта	7 149
Расходы на маркетинг и продвижение	956
Расходы на ИТ (техника, обслуживание, услуги)	3 883
Комиссионные и аналогичные вознаграждения	4 570
Расходы по участию в торгах, тендерах	980
Страхование (а/т и ДМС)	2 141
Услуги связи и почты	1 257
Командировочные расходы	2 016
Прочие расходы	8 744
Обособленное подразделение- Екатеринбург всего	42 750
в т. ч.	
Аренда склада и офиса (земли)	5 869
Амортизация	139
Страховые взносы	5 023
Оплата труда	16 787
Материальные расходы складские (для продажи товара)	469
Лизинговые платежи	397
Транспортные расходы	2 929
Транспортные расходы по приобретению товара Прямые расходы	9 622
Расходы по содержанию автопогрузчика	699
Прочие расходы	816
Обособленное подразделение- Казань всего:	33 929

в т. ч.	
Аренда склада и офиса (земли)	6 226
Амортизация	81
Страховые взносы	3 824
Оплата труда	12 637
Транспортные расходы по приобретению товара	4 930
Транспортные расходы	5 363
Прочие расходы	868
Обособленное подразделение- Великие Луки всего	2 183
в т.ч.	
Аренда склада	70
Амортизация	0
Страховые взносы	275
Оплата труда	916
Транспортные расходы	871
Прочие расходы	51
Обособленное подразделение- Ишимбай всего:	1 879
Аренда склада и офиса (земли)	140
Амортизация	17
Страховые взносы	270
Оплата труда	883
Транспортные расходы	566
Прочие расходы	3

3.7. Учет договоров аренды у арендатора

Информация о праве пользования активами, отраженными Организацией в составе основных средств, приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств по договорам лизинга» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1450 баланса отражены обязательства по Аренде (лизингу) со сроком погашения более 12 мес., по строке 1550 баланса отражаются обязательства по Аренде (лизингу) со сроком погашения менее 12 мес.

Расшифровка обязательств по договорам лизинга к строке 1450 «Прочие обязательства» баланса и строке 1550 «Прочие обязательства» в разрезе договоров лизинга приведена в таблице:

Контрагент , номер и дата договора	вид имущества	на 31.12.2022			на 31.12.2023			на 31.12.2024		
		краткос роч. стр. 1550, в тыс.руб	долгоср оч. стр. 1450, в тыс.руб	общая сумма в тыс.руб	краткос роч. стр. 1550, в тыс.руб	долгоср оч. стр. 1450, в тыс.руб	общая сумма в тыс.руб	краткос роч. стр. 1550, в тыс.руб	долгоср оч. стр. 1450, в тыс.руб	общая сумма в тыс.руб
Балтийский лизинг ООО, дог.№ 2576/24-ОБЛ от 24.07.2024	подъемно-транспортное оборудование							215	519	734
ВТБ Лизинг АО, дог. №АЛ 210134/04-24 от 26.03.2024	транспортное средство							1 015	1 740	2 755

ВТБ Лизинг АО, дог №АЛ 210134/03- 23 от 14.11.2023	транспортн ое средство				1 323	1 382	2 705	617	765	1 382
ВТБ Лизинг АО, дог №АЛ 210134/03- 23 от 14.11.2023	транспортн ое средство				513	1 361	1 874	638	723	1 361
Балтийский лизинг ООО, дог № 1166/23- ОБЛ от 20.04.2023	транспортн ое средство				648	1 346	1 994	787	559	1 346
Сбербанк Лизинг АО, дог №ОВ/Ф- 132971-02- 01 от 17.03.2023	транспортн ое средство				669	924	1 593	781	142	924
Балтийский лизинг ООО, дог № 1318/22- ОБЛ от 29.06.2022	транспортн ое средство	557	1 057	1 614	670	387	1 057	393		393
Балтийский лизинг ООО, дог №1617/21- ОБЛ от 21.06.2021	производст венное оборудова ние	845	1 302	2 146	1 302		1 302			
ИТОГО		1 401	2 359	3 760	5 125	5 399	10 524	4 446	4 448	8 894

В 2024г. Организация выступала арендатором по заключенным договорам аренды следующего имущества:

- нежилых помещений для размещения офисных помещений;
- нежилых помещений для размещения складских помещений;
- подъемно-транспортные машины

Информация, подлежащая раскрытию в отношении заключенных Организацией как арендатором договоров аренды приведена в таблице:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024г.	за 2023г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 955	700
Сумма расходов, относящаяся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	4533	3907
В результате изменений условий договора арендатором была пересмотрена фактическая стоимость и обязательства по аренде за отчётный период, в результате которых:		
* увеличена фактическая стоимость и обязательство по аренде	621	0
* уменьшена фактическая стоимость и обязательство по аренде	3813	0

Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 и не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в следующих случаях:

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Сумма расходов и будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Организацией использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 приведена в таблице:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024г.	за 2023г.
Сумма расходов, понесенная Обществом по договорам аренды, по которым использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	8322	5437
Сумма будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Обществом использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	5516	4 520

3.8. Прочие доходы и расходы

Информация о структуре прочих доходов и расходов представлена в таблицах:

Показатели «Отчета о финансовых результатах»	Код строк	2024	2023
Проценты к получению	2320	10 468	7515
Прочие доходы	2340	35 148	30 915
в т.ч.			
Курсовые разницы		28 098	21 271
Доходы, связанные с продажей валюты		-	4 358
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам		462	1352
Резерв по сомнительным долгам		3 356	1 161
Доходы, связанные с корректировкой ОС (по ФСБУ 6)			1112
прочие		3 232	1 661

Показатели «Отчета о финансовых результатах»	Код строк	2024	2023
Прочие расходы	2350	85 288	57 188
в т.ч.			
Курсовые разницы		59 862	44 023
расходы, связанные с продажей валюты		-	4 342
Комиссия банка		8 431	3 310
Премии покупателям		3 441	1 673
Резерв по сомнительным долгам		9 035	1 171
прочие		4 519	2 669

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность», 5.3 «Наличие и движение кредиторской

задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10 Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 20%.

В связи с изменением с 01.01.2025г. налоговой ставки по налогу на прибыль (с 20% на 25%) Организацией на 31.12.2024г. отражен в бухгалтерском учете пересчет остатков отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего:	276 997	324 055
	в том числе:		
1.1	- облагаемая по ставке 20%	276 997	324 055
1.2	- облагаемая по ставке 0%		
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль всего:	(55 399)	(64 811)
	в том числе:		
2.1	- рассчитанный по ставке 20% (п.1.1 * 20%)	(55 399)	(64 811)
2.2	- рассчитанный по ставке 0% (п.1.2 * 0%)		
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(630)	(395)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(55 399)	(65 206)
5	Отложенный налог на прибыль – всего:	4 393	(2 053)
	в том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 763	(2 053)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	630	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	(59 792)	(63 153)
6.1.	Налог на прибыль прошлых лет		

3.11. Обеспечения обязательств, выданные и полученные

Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году выдано обеспечения на сумму 11 тыс. руб., на конец года 2024 сумма обеспечения составила 257 тыс. руб., полученные обязательства отсутствуют.

3.12. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют на 31.12.2024г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

Наименование / организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
Участники	
Братухин Ю.А.	Участник, имеет право распоряжаться 50% доли Организации, генеральный директор
Сладинов В.М.	Участник, имеет право распоряжаться 50% доли Организации, исполнительный директор
Исполнительный орган	
Братухин Ю.А.	Генеральный директор
Прочие связанные стороны	
Юридическое лицо также как и Организация контролируются одними и теми же физическими лицами	
ООО «СТРОЙМЕТИЗ-ЦЕНТР» (5038162000)	

Бенефициарными владельцами Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ являются:

- Братухин Ю.А. (гражданин Российской Федерации);
- Сладинов В.М. (гражданин Российской Федерации)

Обществом были выданы займы следующим связанным сторонам, возвращены заемные средства связанными сторонами:

Наименование и организационно- правовая форма связанной стороны	За 2024г.		За 2023г.	
	Выдано займов	Погашено займов	Выдано займов	Погашено займов
ООО «СТРОЙМЕТИЗ-ЦЕНТР»	6 733	7 774	991	-
Итого	6 733	7 774	991	

тыс. руб.

Задолженность ООО «СТРОЙМЕТИЗ-ЦЕНТР» по выданным займам на 31.12.2023г. составляет 991 тыс. руб., на 31.12.24 отсутствует.

Общество выплатило участникам дивиденды:

- в 2024 году в сумме 55 059 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ;
- в 2023 году в сумме 233 941 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ.

5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и исполнительного директора.

Вознаграждение основного управленческого персонала устанавливается заключенными трудовыми договорами.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Виды вознаграждений	2024г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения	2 864	3 082
Долгосрочные вознаграждения	-	-

6. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено различного рода рискам и неопределенности. Политика управления рисками компании при осуществлении деятельности направлена на их учет и минимизацию.

В своей деятельности Общество учитывает ряд рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации негативных последствий. Деятельность Общества может быть подвержена воздействию следующих рисков:

- отраслевые риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- операционные риски;
- экологические риски;
- имущественные риски.

Отраслевые риски

Риск ухудшения ситуации в отрасли, которое может повлиять на исполнение компанией своих обязательств, оценивается Обществом, как не существенный. Деятельность Общества пользуются спросом.

Финансовые риски

В условиях сокращения числа кредитных организаций увеличивается ответственность при выборе коммерческого банка для размещения свободных денежных средств на депозитных счетах. С целью минимизации риска по невозврату денежных средств Общества с расчётных счетов и депозитов, введена система оценки банков, на стадии

принятия решения по работе с ними, что позволяет вести сотрудничество с наиболее устойчивыми и надежными, в тот или иной конкретный период размещения свободных денежных средств, кредитными организациями.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью Компании, в настоящее время минимальны. Однако имеющиеся пробелы в области гражданского, налогового, валютного и таможенного законодательства вызывают необходимость издания разъяснений и толкований тех или иных норм права.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. Соответствующие нормативные акты иногда содержат нечеткие формулировки, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность.

Операционные риски

Операционный риск представляет собой риск прямых или косвенных потерь, обусловленных несовершенством управленческих процессов, а также ошибками или недостаточной квалификацией персонала компании. Для минимизации операционных рисков в Обществе реализуется четкое разграничение полномочий и сфер ответственности, обеспечивается экономическое обоснование управленческих решений и персональная ответственность должностных лиц на всех уровнях управления.

Экологические риски

Под экологическими рисками понимается вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде. Данный вид риска оцениваем, как минимальный.

Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи. Для минимизации влияния имущественных рисков на деятельность Общества обеспечивается надлежащая охрана имущества. Ключевые объекты Общества поставлены под особый контроль руководства с целью предотвращения порчи имущества и актов диверсии. Проводится периодический инструктаж персонала о действиях, необходимых при возникновении чрезвычайных ситуаций.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

7. События после отчетной даты

У Организации отсутствуют прочие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок

Отдельные показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г. на 31.12.2023г. и за 2023г. сформированы с учетом корректировок в связи с исправлением следующих существенных ошибок, выявленных в 2024г.:

- 1) В связи с изменением Организацией с 01.01.2024г. подхода к отражению в бухгалтерской отчетности краткосрочных депозитов произведены следующие корректировки.
- 2) Отражены корректировки обязательств по аренде (лизингу) Организации исходя из срока погашения задолженности.
- 3) В 2023г. Обществом в результате технической ошибки процентный расход по доходам лизинга был отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.
- 4) В связи с некорректной классификацией в 2023 году отдельных видов денежных потоков внесены корректировки.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г. в тыс. руб.

Код / Наименование показателя	на 31.12.2023		на 31.12.2022		Величина корректировки		Причина корректировки
	до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки	на 31.12.2023	на 31.12.2022	
1240 / Финансовые вложения	31 042	1 042	109 050	50	(30 000)	(109 000)	Депозит перенесен из строки 1240 в строку 1250
1250/ Денежные средства и денежные эквиваленты	13 475	43 475	3 585	112 585	30 000	109 000	
1450/ Прочие обязательства	10 524	5 399	3 760	2 359	(5125)	(1 401)	Лизинговые платежи со сроком платежа менее 12 мес./ после отчетной даты перенесены в краткосрочные обязательства
1550/ Прочие обязательства	0	5125	0	1401	5125	1401	

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г.

Код/ Наименование показателя	за 2023г.			Причина корректировки
	до корректировки	после корректировки	Величина корректировки	

2330 / Проценты к уплате	0	(700)	(700)	Проценты по аренде (лизингу) были некорректно отражены в составе прочих расходов
2350/ Прочие расходы	(57 888)	(57 188)	700	

Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024г.

Код/ Наименование показателя	за 2023г.			Причина корректировки
	до корректировки	после корректировки	Величина корректировки	
4119/Прочие поступления	296 409	296 589	180	устранена ошибка при заполнении формы (возврат беспроц. займа сотрудником) отражен возврат займа сотрудника из стр. 4213
4123/Платежи: проценты по долговым обязательствам	0	(700)	(700)	проценты по аренде (лизинг), устранена ошибка при заполнении формы, перенесены из стр. 4329.
4329/ Прочие платежи	(6 710)	(6 010)	(700)	проценты по аренде (лизинг), устранена ошибка при заполнении формы перенесены в стр. 4123
4213/ Поступления: от возврата предоставленных займов	3 305 603	0	3 305 603	сняты поступления по краткосрочным депозитам. В стр. 4119 перенесен возврат беспроц. займов сотрудников в сумме 180 тыс. руб.
4223/ Платежи: в связи с предоставлением займов другим лицам	(3 227 414)	(991)	(3 226 423)	сняты платежи по возврату краткосрочных депозитов
4450/ Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	3585	112 585	109 000	В остаток денежных средств на 31.12.22 добавлены краткосрочные депозиты
4500/ Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	13 475	43 475	30 000	добавлены в остаток денежных средств на 31.12.23 краткосрочные депозиты

Обществом также внесены соответствующие корректировки на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и за 2023 год в табличные и текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28 марта 2025г.

Генеральный директор

Братухин Ю.А.

