

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
(текстовая часть)**

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Стройдормаш»

за 2024 год

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики, раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд.6 ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях и стандартах по бухгалтерскому учету для оценки финансового положения (ООО ТД «Стройдормаш»), финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2024 г. (п.24 ПБУ 4/99, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, Письмо Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Стройдормаш» (далее по тексту Организация), сокращенное наименование ООО ТД «Стройдормаш» учреждено в 2016 году.

Его учредителями являются гр. РФ: ФАДЕЕВ ИВАН ВИКТОРОВИЧ с 25.08.2017 года, ЖАВОРОНКИНА АНАСТАСИЯ АЛЕКСАНДРОВНА с 29.06.2020 по 29.10.2024г. ОБЩЕСТВО с 30.10.2024г.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 100 000 тыс. руб.
распределение долей на 31.12.2024г.: ФАДЕЕВ ИВАН ВИКТОРОВИЧ ИНН 470317193156 -70 % (в номинальном выражении 70 тыс. руб.), ОБЩЕСТВУ ООО ТД «СТРОЙДОРМАШ» ИНН 6677008950 - 30% (в номинальном выражении 30 тыс. руб.),

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 624600, Свердловская область, г.о. город Алапаевск, г Алапаевск, ул Ленина, зд. 4, помещ. 29

Фактический адрес Организации: 624600, Свердловская область, г.о. город Алапаевск, г Алапаевск, ул Ленина, зд. 4, помещ. 29 .

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (не выделены на самостоятельный баланс):

Обособленное подразделение «Онежский трактор» ООО ТД «Стройдормаш» КПП 100145001.

Филиалы: не зарегистрированы.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации

ОГРН 1169658018419

1.6. Свидетельство о регистрации:

Свидетельство о постановке на учет серия 66 № 007936328 от 18.02.2016 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Свердловской области.

1.7. Основными видами деятельности являются:

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Дополнительными:

26.51.7 Производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или управления.

28.25.1 Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрации и очистки газов

28.30 Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства

33.12 Ремонт машин и оборудования

33.14 Ремонт электрического оборудования

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
43.21 Производство электромонтажных работ
43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
45.1 Торговля автотранспортными средствами
45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
46.62 Торговля оптовая станками
46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
46.69.4 Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
52.10 Деятельность по складированию и хранению
52.21 Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
68.31 Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе
68.31.1 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.2 Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.3 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.4 Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
73.11 Деятельность рекламных агентств

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

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием 89,17 %

28.30 Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства 8,93%

45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 1,03%

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам 0,12%

33.12 Ремонт машин и оборудования 0,75%

1.9. Средняя численность за 2024 год составила 14 человек.

Фонд заработной платы за 2024 г. составил 14 090,6 тыс. руб.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.11. Органы управления: единоличный исполнительный орган управления:

директор Жаворонкин Александр Владимирович с 06.08.2024г.

генеральный директор Жаворонкина Анастасия Альбертовна с 10.08.2020 по 05.05.2024г.

Высший орган управления- решения общего собрания участников
Органы контроля уставом не предусмотрены.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности обеспечивается локальными актами Организации, инвентаризация имущества и обязательств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО), отсутствуют.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерий под руководством финансового директора.

1.15. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется автоматизированно в программе «1с Бухгалтерия», в валюте РФ- руб.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности Жаворонкин Александр Владимирович, лицо уполномоченное подписывать бухгалтерскую отчетность за 2024 год –Фадеев Иван Викторович директор по продажам ООО ТД «СТРОЙДОРМАШ» (Машиночитаемая доверенность №30784b17-9485-470b-9d5d-c587741550ff от 24.02.2025 г. сроком до 28.02.2030).

1.16 Лицензируемая деятельность и деятельность подлежащая саморегулированию, не ведется.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике № 23/12-1 от 30.12.2023 года».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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

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

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

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельность организации. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

В отчетном году происходили изменения учетной политики, связанные с изменением законодательства Российской Федерации и/или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. В отчетном периоде происходили следующие изменения учетной политики: начало применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г. Начало применения ФСБУ 14/2022- - необходимость корректировок отсутствовала, т.к. нематериальные активы отсутствовали.

Организация не применяет досрочно ФСБУ 26/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики на 2025 г., связанные с изменением законодательства Российской Федерации и/или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Планируется применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской отчетности за 2025 г. и ФСБУ 26/2023 «Инвентаризация» с 1.04.2025 г

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- сооружения;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;

Срок полезного использования основных средств устанавливается как период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды организации и определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта руководителем организации (выбор с учетом п. 8 ФСБУ 6/2020) с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Начисление амортизации объекта основных средств начинается со следующего, после даты признания месяца в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. выбор с учетом п. 33 ФСБУ 6/2020)

Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств. (выбор с учетом п. 35, 36 ФСБУ 6/2020)

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.

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

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию, признаются расходами периода, в котором они понесены. (выбор с учетом п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не проводится. (выбор с учетом п. 13, 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (на отдельном субсчете 08.4 "Запасы для капитальных вложений").

(выбор с учетом пп. "а" п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Проверка на обесценения основных средств производится ежегодно на 31 декабря.

Элементы амортизации: срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат проверке на соответствие условиям его использования ежегодно на 31 декабря.

2.2.1. Право пользования арендой

Учет прав аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом МФ РФ от 16.10.2018 г. №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом на счете 01,03 с одновременным признанием обязательства по аренде на сч.76,07.

Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации в бухгалтерском учете, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость 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;
- в) по договорам, срок аренды в которых не определен.

При одновременном выполнении следующих условий (п.11,12 ФСБУ 25/2018):

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания над формой на основании договора.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде-стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей без учета дисконтирования.

2.3. Нематериальные активы

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (НМА) -обязателен с 01.01.2024 г. и отчетности за 2024 г.

Квалификация объектов в составе НМА-Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода. В котором они завершены. При этом обеспечивается надлежащий контроль их наличия и движения на забалансовом счете. Обеспечивается на забалансовом учете надлежащий контроль наличия и движения не характеризующихся признаками НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022) результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, в отношении которых есть исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными подтверждающими документами.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления) проверяют на соответствие условиям использования объекта. Такую проверку проводят: в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Устанавливаются следующие группы НМА- программы ЭВМ, лицензии, прочие (в отношении прочих видов НМА)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться линейным способом с первого месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.4. Поисковые затраты

Поисковые затраты отсутствуют.

2.5. НИОКР

НИОКР отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение. Списание финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бух. учета финансовых вложений.

2.7. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство отсутствует.

2.8. Запасы

Учет ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" по субсчетам, формируя фактическую себестоимость материалов.

В фактическую себестоимость запасов, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Специальная одежда и специальная оснастка учитывается в составе запасов, списание осуществляется единовременно в момент передачи сотрудникам Организации.

Для обеспечения надлежащего контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. активов (стоимостью ниже установленного лимита для основных средств) стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) закрепляется в аналитическом учете на субсчете 10 за ответственным лицом.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Затратами, включаемыми в фактическую стоимость запасов, в случае безвозмездного получения, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением

их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Канцелярские и офисные принадлежности, материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 мес., не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с приобретением, включаются в расходы того периода, в котором были понесены

2.8.1 Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта или модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Затратами, включаемыми в фактическую стоимость запасов, оставшихся от выбытия, в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- текущая рыночная стоимость полученных запасов;
- суммарная величина балансовой стоимости выбывающих активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов, за исключением затрат, осуществляемых во исполнение ранее признанных оценочных обязательств).

Если запасы, остающиеся от выбытия внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта или модернизации, реконструкции внеоборотных активов отличаются от запасов Организации. Не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются обособленно от других активов в составе долгосрочных активов для продажи. Такие запасы оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения ценностей из ликвидируемого объекта, доведения до готовности к продаже и осуществления к продаже (чистая стоимость продажи), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства.

2.8.2 Оценка товаров.

Учет товаров ведется с использованием счета 41 - 41.01 Товары на складах.

Товары принимаются к учету по фактической стоимости, в которую включаются все затраты, связанные с приобретением товаров. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости (средневзвешенная оценка).

2.8.3 Оценка незавершенного производства (НЗП) и готовой продукции (ГП).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление с использованием счета 43 Готовая продукция.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Единицей бухгалтерского учета ГП является номенклатурный номер.

Расходы на упаковку ГП, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска ГП, сдачи на склад и тп., не распределяются между отгруженной(проданной) ГП и остатками ГП на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

2.9. Резерв под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов создается на основании приказа руководителя по каждой единице запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года ежегодно при наличии признаков обесценения.

Сведения о текущей стоимости запасов предоставляется бухгалтерией и инженерно-технической службой Организации на основании источников средств массовой информации и прайсов цен.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета прочих материалов за счет финансовых результатов Организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если она выше. Запасы отражаются с учетом резерва на обесценение как результат свернутого сальдо по счету учета запасов и счету учета резервов, созданных под их обесценение. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99).

В 2024 г. резерв под обесценение не создавался.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства (НЗП) и готовой продукции (ГП).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление с использованием счета 43 Готовая продукция.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Единицей бухгалтерского учета ГП является номенклатурный номер.

Расходы на упаковку ГП, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска ГП, сдачи на склад и тп., не распределяются между отгруженной(проданной) ГП и остатками ГП на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

2.11. Признание дохода

Учет доходов осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

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

Выручка от продаж и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от продаж продукции, товара и оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, работ и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными закупкой товаров, производством продукции и оказанием услуг.

2.12. Порядок признания расходов

Учет расходов осуществляется Организацией в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Для ведения учета затрат Организация использует счета бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы», 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» 90.08 «Управленческие расходы».

Ежемесячно сумма расходов, относящихся к основному производству, общепроизводственные расходы собираются на соответствующих счетах бухгалтерского учета и относятся на себестоимость готовой продукции пропорционально объему выпущенной продукции.

Порядок признания управленческих расходов: к управленческим расходам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26) (пункт 18 ПБУ 10/99).

В составе расходов на продажу - на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» отражаются расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (на транспортировку до покупателя, предпродажную подготовку; на аренду; услуги сертификации, на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расход) и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу";

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам осуществляется на сч.97 «Расходы будущих периодов». Порядок списания расходов будущих периодов (сч.97): равномерно (линейно) в течение периода, к которому они относятся, пропорционально количеству месяцев в году (пункт 65 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н). В случае невозможности определения сроков отнесения расходов будущих периодов к соответствующим отчетным периодам, они списываются на расходы в каждом конкретном случае на основании приказа руководителя.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация признает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпуска на сч.96.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на последнее число каждого месяца отчетного периода по нормативному методу, предусмотренному статьей 324.1 НК РФ - расчет процентом от ФОТ (фонда оплаты труда).

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяются специальным расчетом в начале отчетного периода (года). Данный показатель рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год, с учетом страховых взносов, к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год, с учетом страховых взносов, по формуле:

$$\Pi = (\text{ОГ} + \text{СВ}) / (\text{РОТГ} + \text{СВ}) \times 100,$$

где ОГ - предполагаемая сумма отпускных за год;

РОТГ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное

медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Предельная сумма отчислений в резерв определяется предполагаемой годовой суммой расходов на оплату отпусков в отчетном периоде. Данный показатель рассчитывается исходя из: среднедневного заработка сотрудников за предшествующий отчетный период; общего количества дней отпуска положенных сотрудникам в отчетном периоде; страховых взносов на предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков в отчетном периоде.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда рассчитывается исходя из: количества сотрудников и их окладов на начало отчетного периода (года); предполагаемого процента премирования сотрудников в отчетном периоде, согласно положению о премировании и анализу ежемесячных процентов премирования в предшествующем отчетном периоде; страховых взносов на предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется с учетом среднедневного заработка работника, исчисленного по состоянию на дату определения оценочного обязательства, количества календарных дней неиспользованного отпуска, суммы страховых взносов во внебюджетные фонды по каждому работнику.

Величина оценочного обязательства корректируется по результатам инвентаризации и соответственно корректируется на 31 декабря.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (года) на 31 декабря. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и оформляется приказом руководителя.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.15. Порядок учета государственной помощи

Организация не получала государственную помощь.

2.16. Перечень сегментов

Организация не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, соответственно, в организации не применяется Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

Организация в течение отчетного года не заключала договоров строительного подряда.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто. Ставка налога на прибыль – 20%.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.19. Учет специальных фондов

Специальные фонды отсутствуют.

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- учредители, участники;
- основной управленческий персонал организации.

Основным управленческим персоналом Организации является Директор Жаворонкин Александр Владимирович с 06.08.2024г. За период с 10.08.2020 по 05.05.2024г являлась генеральным директором Жаворонкина Анастасия Альбертовна.

Бенефициарными владельцами Организации являются:

ФАДЕЕВ ИВАН ВИКТОРОВИЧ ИНН 470317193156 с 25.08.2017 года – 70% доли в уставном капитале,

ЖАВОРОНКИНА АНАСТАСИЯ АЛЕКСАНДРОВНА ИНН 660100545725 с 29.06.2020 по 29.10.2024г. -30% доли в уставном капитале.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Критерии определения существенности ошибок 10 процентов статьи баланса. Ошибки исправляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

Метод исправления ошибок: красное сторно или обратные проводки, в зависимости от технических возможностей программного обеспечения «1с».

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

2.22. Иные способы учетной политики

Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерском отчете, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статьи отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случаях, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.23. Основные и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность ООО ТД «Стройдормаш» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ4/99, Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

На основании ч.1 ст.14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» годовая бухгалтерская отчетность включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в т.ч. отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Бухгалтерский баланс:

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

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов со сроком погашения в течение 12 мес. после отчетной даты

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

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

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто. В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вводятся дополнительные расшифровки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов(п.21.1 ПБУ 10/99).

Изменения отложенных налогов, связанные с изменением ставки налогов на прибыль с 20 до 25 % с 01.01.2025 г., проведенные в межотчетный период 31.12.2024 г. отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- Полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- Перечислены в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- Уплаченные в бюджетную систему РФ;

В отчете о движении денежных средств:

суммы страховых взносов отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «прочие платежи»;

суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011: отсутствует.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: не применимо.

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011)-не применимо

Отчет об использовании целевых поступлений:

Отчет о целевом использовании средств не предоставляется в составе годовой бухгалтерской отчетности, т.к. организация является коммерческой (ч.2 ст. 14 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015 г. № 07-01-06/77013).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 241 327 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 112 тыс. руб. или 4,6%;

Оборотные активы – 241216 тыс. руб., или 95,4 %.

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 89 867 тыс. руб. или 37,2 %;

Долгосрочные обязательства – 413 тыс. руб., или 0,2 %;

Краткосрочные обязательства – 151 047 тыс. руб., или 62,6 %.

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 228 027 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 27 тыс. руб. или 0,01%;

Оборотные активы – 228 000 тыс. руб., или 99,99 %.

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 67 009 тыс. руб. или 29,4 %;

Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб., или %;

Краткосрочные обязательства – 161 018 тыс. руб., или 70,6 %.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Наличие и движение результатов НИОКР отсутствуют.

Объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года не приобреталось и не создавалось.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 Приложения к отчетности.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3 Приложения к отчетности.

Имущество в лизинге в 2023 г. отсутствует.

Объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств), в течение отчетного года не приобреталось и не создавалось.

Объектов основных средств, связанных с инновациями в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) не приобреталось и не создавалось.

Модернизация основных средств, для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность, не осуществлялась.

Стоимость основных средств, не подлежащих амортизации отсутствует.

3.3.1. Информация об объектах учета аренды.

В соответствии с п. 45, п. 47 ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации.

1. Организация арендует нежилые помещения (здание офиса, здание) по договорам краткосрочной аренды. По данному договору не признается право аренды на основании п. 11 ФСБУ 25/2018. Арендованное имущество учтено за балансом и указано в Пояснениях в табл. 2.4, строка 5283 в сумме, определенной договором. Арендные платежи признаются равномерно в течение срока аренды в качестве расхода. Сумма арендной платы за 2024 год составила 3 840,28 тыс. руб.

2. Арендованное имущество, по которому признано ППА на 01.01.2024 отсутствует.

3. Имущество в лизинге на 01.01.2024 г отсутствует

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2024 г., показатель отсутствует

3.5. Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы по строке 1190 на 31.12.2024 г., показатель отсутствует.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 3.1.

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

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 4.1.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2024 г. не создавался, т.к. не выявлены признаки обесценения (морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, либо со сниженной рыночной стоимостью).

3.8. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 года отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 123 305 тыс. руб. представляет собой: авансы выданные в сумме 116 835 тыс. руб., задолженность покупателей в сумме 3 938 тыс. руб., прочие дебиторы в сумме 2 532 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 и 5.2 Пояснений.

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2024 года создан согласно методике, указанной в учетной политике, в сумме 330 тыс. руб.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств (стр.1250) Бухгалтерского баланса включаются следующие показатели:

- остатки по расчетным счетам в банке,
- остатки денежных средств в кассе,

3.10. Прочие оборотные активы

По строке Бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» представлено: активы на сумму 76 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы будущих периодов 1 тыс. руб. со сроком погашения в течение 12 мес. после отчетной даты,
- расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в сумме 75 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 года:

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма по договору, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Срок погашения
Займ	ООО "ТЕХМОДЕРН" ИНН 6677015274	1 500,0	1 500,00	26.01.2025
Займы	Фадеев Виктор Петрович ИНН 270904851693	1 500,0	1 500,00	10.01.2025
		1 500,0	1 500,00	23.01.2025
		2 000,0	2 000,00	27.11.2025
		300,0	300,0	03.10.2025
		750,0	750,0	12.09.2025
		1 500,0	1 500,00	21.12.2025
		900,0	900,00	28.07.2025
Займы	Фадеев Иван Викторович ИНН 470317193156	3 100,0	3 100,0	19.02.2025
		3 500,0	3 500,00	23.12.2025
		3 910,0	3 910,00	24.06.2025
		20 000,0	20 000,00	29.10.2025
		3 500,0	3 500,00	18.11.2025
		5 000,0	5 000,00	27.11.2025
		7 000,0	7 000,00	17.12.2025
		4 000,0	4 000,00	19.12.2025
		3 090,0	3 090,00	22.12.2025

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 63 050 тыс. руб.

Долгосрочные 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г Организацией выданных обеспечений в виде залога имущества нет.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) нет.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2024 г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 140 тыс. руб., в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): такие заемные средства отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствует.

3.12. Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства.

Прочих обязательств на 31.12.2024г. представляющих собой расчеты по аренде (лизинговому имуществу) без НДС- нет

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 85 300 тыс. руб. представляет:

Расчеты с поставщиками – 28 635 тыс. руб.

авансы полученные – 52 291 тыс. руб.

расчеты по налогам и взносам – 4 304 тыс. руб.

прочая -70 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 2024 год представляют собой выручку в сумме 1 522 557 тыс. руб., в том числе по видам:

по основному виду

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием в сумме 1 357 656 тыс. руб.

по доп. видам

28.30 Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства в сумме 136 028 тыс. руб.

33.12 Ремонт машин и оборудования в сумме 11 467 тыс. руб.

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам в сумме 1 783 тыс. руб.

45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в сумме 15 623 тыс. руб.

Доходы за 2023 год представляют собой выручку в сумме 1 555 660 тыс. руб., в том числе по видам:

по основному виду

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием в сумме 1 417 576 тыс. руб.

по доп. видам

28.30 Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства в сумме 111 611 тыс. руб.

33.12 Ремонт машин и оборудования в сумме 7 485 тыс. руб.

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам в сумме 1 507 тыс. руб.

45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в сумме 17 482 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год от осуществления вышеперечисленных видов деятельности составили 1 440 448 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год от осуществления вышеперечисленных видов деятельности составили 1 474 823 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части накопленных затрат.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: расходы отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствует.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 28 246 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 год составили 7 425 тыс. руб., в том числе:

резервы по сомнительным долгам – 445 тыс. руб.,
 списание кредиторской задолженности – 2 658 тыс. руб.,
 оценочные обязательства по оплате труда – 103 тыс. руб.
 реализация основных средств – 833 тыс. руб.
 штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению -650 тыс. руб.
 прочие – 2 736 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024 год составили 6 173 тыс. руб. в том числе:
 прочие расходы (не принимаемые к НУ) – 1 693 тыс. руб.,
 услуги банка – 376 тыс. руб.,
 штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам к уплате – 1 020 тыс. руб.,
 прочие внереализационные расходы – 3 084 тыс. руб.

Прочие доходы за 2023 год составили 2 780 тыс. руб., в том числе:
 резервы по сомнительным долгам – 2 234 тыс. руб.,
 списание кредиторской задолженности – 57 тыс. руб.,
 оценочные обязательства по оплате труда – 459 тыс. руб.
 штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению -17 тыс. руб.
 курсовые разницы – 9 тыс. руб.
 отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса – 4 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 год составили 4 471 тыс. руб. в том числе:
 прочие расходы (не принимаемые к НУ) – 657 тыс. руб.,
 услуги банка – 232 тыс. руб.,
 штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам к уплате – 1 214 тыс. руб.,
 прочие внереализационные расходы – 2 368 тыс. руб.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

3.16. Прибыль

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 22 858 тыс. руб.,
 соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 5 413 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).
 Общая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 447 тыс. Руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 112 тыс. руб., сумма не принимаемых доходов 1 654 тыс. руб., сумма начисленного ПНА 414 тыс. руб.
 Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного налога на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п.25 ПБУ 18/02): ПНО в сумме 90 тыс. руб., ПНА 331 тыс. руб.
 Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 год составили 112 тыс. руб., в т.ч.
 изменение в связи с повышением ставки налога на прибыль с 20 до 25 % с 01.01.2025 г.- 23 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 г., тыс. руб.		Оборот за 2023 г., тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Дебиторская	6	-	-	-

задолженность				
Материалы	23		-	-
Оценочные обязательства и резервы	76	76	-	-
Резервы сомнительных долгов	149	66	-	-
ИТОГО	254	142	-	-

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 до 25 % изменения ОНА составили:

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма ОНА с учетом ставки налога на прибыль, 25 %, руб.
Дебиторская задолженность	5	6
Материалы	19	23
Резервы сомнительных долгов	66	83
ИТОГО	90	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили 413 тыс. руб.: в т.ч. изменение в связи с повышением ставки налога на прибыль с 20 до 25 % с 01.01.2025 г.- 82 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 г., тыс. руб.		Оборот за 2023 г., тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	5	5	-	-
Оценочные обязательства и резервы	414	-	-	-
ИТОГО	419	5	-	-

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 до 25 % изменения ОНО составили:

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма ОНО с учетом ставки налога на прибыль, 25 %, руб.
Оценочные обязательства и резервы	331	414
ИТОГО	331	414

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

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения: в 2024 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: акции отсутствуют.

3.19. Информация о связанных сторонах

Учет и предоставление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н, в части, не противоречащей Федеральному закону №402-ФЗ (Информация Минфина России №ПЗ-10/2012). На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытие информации проводится в ограниченном объеме. Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п.15 ПБУ 11/2008).

В отчетном (2024) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
---	---	---	--------------------------------	-------------------------------------

В отчетном (2024) году Организация получала услуги у связанных сторон.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
Фадеев Иван Викторович	займы	53 100,0	Беспроцентный займ, сроком на 1 год	53 100,0

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2023) год: отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) отсутствует.

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

Управленческий персонал - директор.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	379
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	123
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	114
	Оплата организацией лечения, медицинского	-

	<i>обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	
	<i>ИТОГО</i>	616

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	366
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	103
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	-
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	-
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-

	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	-
	ИТОГО	469

В отчетном периоде 2024 г. Организацией проводились операции с бенефициарными владельцами. Оплата труда по трудовому договору в сумме 1 284 тыс. руб., Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды в сумме 227 тыс. руб. *ИТОГО* в сумме 1 511 тыс. руб.

За прошлый год 2023 г. Организацией проводились операции с бенефициарными владельцами. Оплата труда по трудовому договору в сумме 1 192 тыс. руб., Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды в сумме 208 тыс. руб. *ИТОГО* в сумме 1 400 тыс. руб.

3.20. Изменение оценочных значений

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» оценочным значением в 2024 г. является величина оценочного обязательства (резерва) по неиспользованным отпускам. Суммы сформированы согласно методики, утвержденной в учетной политики Организации.

В 2024 г. происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п.6 ПБУ 21/2008):

Величина на 01.01.2024 г.- 1 089 тыс. руб.,

использовано в 2024 г.- 1 233 тыс. руб.,

сформировано в 2024 г.- 2 395 тыс. руб.,

Величина на 31.12.2024 г.- 2 697 тыс. руб.

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству. Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений. Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

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

Учет ведется на основании Приказа Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)."

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п.п.13,15 Письма Минфина России №ПЗ-7/2011):

-по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств-0 руб., по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде-0 руб.

Иные оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами Организации отсутствуют.

Организация не имеет судебных исков и неразрешенных разногласий с контролирующими органами на 31.12.2024 г.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

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

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении выполнения работ, оказанию услуг, которое может быть выделено операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Информация о прекращаемых операциях- такие операции отсутствовали (п.27 ПБУ 4/99).
Долгосрочные активы к продаже-отсутствуют.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) по состоянию на 31.12.2024 г.:

Расчётный счет – 30 682 тыс. руб.,

Денежные средства в кассе- 271 тыс. Руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) имеется.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

В течение 2024 года не производились выплаты связанным сторонам.

3.28. Долевое строительство

Организация не является участником долевого строительства.

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

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

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) отсутствует.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.31. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Валютные операции в 2024 году не проводились. Иная информация отсутствует.

Валютные операции в 2023 году проводились

«Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте») отражена в расшифровке прочих доходов и расходов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2023 г., курс CNY 12.5762

Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России, не применялся.

3.32. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности с учетом влияния геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. У Организации нет намерения или необходимости существенно снижать объемы операционной деятельности. Организация считает свою позицию по ликвидности, достаточной для устойчивого функционирования. В настоящее время ситуация в стране осложнена из-за санкций, вводимых некоторыми странами, общей геополитической ситуации, что обеспечивает влияние на экономику в целом.

В частности это выражается на колебаниях курсах рубля, неоднократного повышения ключевой ставки Банка России - с 16 % в январе- марте 2024 г. до 21 % с октября. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Обществ и с учетом сохранения внешнеполитической обстановки и геополитической ситуации организация, по результатам анализа совокупности факторов, имеет достаточный потенциал, чтобы адаптироваться к текущей ситуации и внешние факторы не окажут существенного влияния в будущем.

По нашим оценкам, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Организации по меньшей мере 12 месяцев после отчетной даты. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Организации.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

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

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской отчетности за 2024 г. не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение, изменение активов, событий или операций, которые вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

4. Сопутствующая информация.

4.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов, в связи с чем, возникают различные риски,

способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Информация раскрыта на основании требований Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой бухгалтерской отчетности».

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски;

Рыночные риски;

Кредитные риски;

Риски ликвидности.

Правовые, страновые и региональные, репутационные риски и т.д.

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от финансово-экономических процессов в стране хозяйствования, принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями.

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. Руководство Общества анализирует и утверждает совместно с высшим органом управления политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Организация чувствительна к каждому виду вышеуказанных рыночных рисков, на прибыль (убытки) и капитал организации окажут влияния изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность) -отсутствуют.

Кредитный риск

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставлению отсрочки за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги, а также по полученным кредитам.

Дебиторская задолженность контролируется руководством (осуществляется регулярный мониторинг) и предпринимаются меры для своевременного погашения.

Вероятность возникновения роста процентных ставок Организация оценивает как среднюю. Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Организации,

что может негативно отразиться на финансовом состоянии в частности, увеличение прочих расходов и уменьшение прибыли.

Руководство полагает, что кредитный риск находится на приемлемом уровне, осуществляются мероприятия по управлению кредитным риском. Организация работает с банками, которые находятся в высоком рейтинге банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, по полученным кредитам.

Общество 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. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Организация проводит планирование денежных потоков. Вероятность возникновения риска ликвидности оценивается как средний.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок: Российское налоговое законодательство подвержено изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание изучению нормативных актов, практическим семинарам и разъяснениям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не могут оказать существенного влияние на деятельность Общества, т.к. налоги в иностранные государства не исчисляются.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок: Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски.

Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не могут оказать существенного влияние на деятельность Общества, т.к. непосредственно внешнеэкономическая деятельность не ведется.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг). В Организации существуют стандарты качества и высокий контроль за их соблюдением. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Региональные риски.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и

выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Региональные риски, которые могут повлиять на деятельность Организации, характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы основной деятельности и применению норм регионального законодательства, особенностями региона. Оцениваются как приемлемые.

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2024 г., геополитические риски.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации, как и всех хозяйственных субъектов, оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности- геополитическая ситуация, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государственными и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

При анализе финансовых показателей деятельности Общество принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

В 2024 г. продолжались ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских предприятий и физических лиц, инициированные ЕС и США, резко изменились условия функционирования российской экономики: колебание курса рубля к долл. США/евро, повышение ключевой ставки ЦБ РФ с 16 до 21 %, отключение некоторых банков от SWIFT, уход иностранных компаний с рынка РФ, приостановление работы ряда платежных систем в РФ, отзыв международных рейтингов резидентов РФ, закрытие воздушного пространства стран Евросоюза. Санкции, направленные против России, обострили экономические проблемы по всему миру: колебания цен нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал большую инфляцию. В марте 2022 г. РФ введен временный порядок расчетов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе.

Главные сложности в 2024 г. в экономике РФ вследствие введения санкций-разрывы логистических цепочек, существенное снижение импорта из стран Евросоюза и США, повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Не представляется возможным определить, как долго сохранится повышенная волатильность, на каком уровне стабилизируются курсы валют. Руководство Организации не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, развитие импортозамещения, открытия новых производств.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает адекватные меры для устойчивого развития Организации и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако непредвиденное ухудшение ситуации в будущем может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, при этом определить степень такого возможного влияния в настоящее время не представляется возможным.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлось основные ограничения, вместе с тем вышеуказанные обстоятельства могут иметь последствия для деятельности организации.

В 2024 г уведомлений от контрагентов по заключенным договорам о форс-мажоре не поступало, также эти причины не указывались для продления сроков обязательств по договорам.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая заключенные договоры с покупателями, стабильный спрос на товары, услуги Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планов, прибыльности хозяйственных операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и предпримет необходимые меры для нормального функционирования Общества и минимизации последствий, влияющих на хозяйственные процессы и финансовое положение Организации.

Общепромышленные риски

Производственные риски связаны с особенностями технологического процесса, организацией поставок сырья и материалов и осуществлением транспортных перевозок. А также с процессом проверки и мониторинга контрагентов. Остановка исполнения заказов из-за нехватки материалов и невозможности заказать сырье у поставщиков; отсутствие поставки или поставки с нарушением сроков, прописанных в договоре; вероятность возврата проданной продукции; отказ в предоставлении кредита на расширение производства; риск объявления банкротом партнера, клиента, поставщика или самого предпринимателя; ошибки в ценовой политике. Коммерческие наступают на этапе реализации готовой продукции. Из-за неплатежеспособности клиентов в результате которых компания не может реализовать весь объем произведенной продукции, а также неисполнением контрагентами договорных обязательств. Финансовые связаны с покупательной способностью денег, с инфляцией или изменением валютных курсов и инвестиционными ошибками. Наиболее существенными в этой группе. Руководство осуществляет систематический мониторинг и управление общепромышленными рисками, и оценит их как приемлемые.

Валютные риски

В 2024 году Общество производило расчеты с контрагентами в российских рублях и не производило в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска в связи с колебаниями валютных курсов.

Прочие риски:

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, правовые ошибки при осуществлении деятельности. В обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к приемлемым рискам, вероятность возникновения оценивается как низкая.

На деятельность Организации, как и всех хозяйственных субъектов, продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Однако такие риски и их влияние на дату подписания отчетности незначительны.

Организация продолжает наблюдать за рисками и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на деятельность и финансовое положение Организации.

4.2. Информация об экологической деятельности

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

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) – данные отсутствуют.

Информация о *расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью - данные отсутствуют.

Информация обо всех *оценочных обязательствах* по экологической деятельности организации – данные отсутствуют.

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности-такие займы отсутствуют.

Объекты за 2024 год и 2023 год, по которым осуществляется плата за негативное воздействие окружающей среды отсутствуют.

Экологический сбор за 2024 год и 2023 год отсутствует.

4.3. Существенная информация о забалансовых статьях.

Согласно информации Минфина от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 раскрывается информация о забалансовых счетах.

Организация не получала имущество в залог.

Организация не выдавала имущество в залог.

4.4 Информация о затратах на энергетические ресурсы

В составе информации, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, приводятся данные о совокупных затратах организации на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п.5 ст.22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").

Расходы на приобретение энергетических ресурсов в 2024 году включены в состав арендной платы (в 2023 году – включены в состав арендной платы)

31.03.2025 г.

Директор по продажам



Фадеев Иван Викторович