

АО «Композит Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	15
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
7.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	16
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	16
9.	ЗАПАСЫ.....	16
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	17
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	18
14.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
16.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	19
17.	ВЫРУЧКА.....	21
18.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	22
19.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	22
20.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	22
21.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	23
22.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	24
23.	АРЕНДА	24
24.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	25
25.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	25
26.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	25
27.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
28.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ.....	27
29.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	27
30.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28

ПРИЛОЖЕНИЕ: ТАБЛИЧНАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Композит Групп» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная в России, в 1992 году путем перерегистрации в соответствии с российским законодательством в форме акционерного общества.

Основным видом деятельности Общества является производство и продажа автомобильных деталей, узлов и принадлежностей. Реализация товара и произведённой продукции осуществляется как в России, так и за рубежом

В 2024 году Общество работало на основании следующих лицензий:

- лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, без ограничения срока действия;

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 годов Общество имеет головной офис в г. Бузулуке и филиал в г. Екатеринбург Свердловской области.

Юридический адрес Общества: 461040, Оренбургская область, г. Бузулук, ул. Рабочая, д. № 81.

По состоянию на 31 декабря 2024 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 107 человек (31 декабря 2023 года: 98 человека).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2024 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

Далее представлена структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Черных Анатолий Серафимович	Россия	41,5	41,5
Широковских Арсений Вячеславович	Россия	24,0	24,0
Черных Татьяна Евгеньевна	Россия	17,5	17,5
Зюзиков Игорь Алексеевич	Россия	4,8	4,8
Прочие акционеры с долей в уставном капитале менее 4%	Россия	12,2	12,2
Итого		100,00	100,00

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов бенефициарными владельцами Общества являются

Владелец	Гражданство
Черных Анатолий Серафимович.	Гражданин РФ
Широковских Арсений Вячеславович	Гражданин РФ

Далее приведен состав исполнительных и контрольных органах Общества.

Генеральный директор Общества: Еременко Сергей Петрович - с 26.01.2021 по настоящее время.
Высший орган управления Обществом - общее собрание акционеров.

Состав Совета директоров Общества представлен в разделе об операциях со связанными сторонами.

Ревизионная комиссия: К.А. Чурсин, Т.В. Белова, Ю.А. Васянина.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2001 №94-н. Рабочий план счетов используется как базовый, представленный программой 1С:ERP «Управление производственным предприятием 2».

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Учетная политика Общества утверждена приказами Общества от 29.12.2023г № 248.

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2024 года	101,6797	106.1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2025 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2025 года или после этой даты. Общество не приняло такие стандарты досрочно.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменяет собой утвержденные приказом Минфином России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой

замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств. Положения нового стандарта применяются начиная с 01 апреля 2025 года.

ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» заменяет собой ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010. В рамках замены стандартов проведены систематизация и уточнение терминов и правил подготовки бухгалтерской отчетности, скорректировано содержание заголовочной части бухгалтерской отчетности. Положения нового стандарта применяются начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В настоящее время руководство Общества изучает положения новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НМА

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб., а в отношении ремонтов уровень существенности для признания в качестве основного средства уровень существенности не менее 5-10% валюты баланса.

Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет МЦ.02, 03, 04 из рабочего плана счетов.

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 100 процентов.

Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ переоценки	Периодичность переоценки	Способ амортизации	Коэффициент
Недвижимость, которая используется в производственной деятельности	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Транспортные средства	по первоначальной стоимости			линейный способ	
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости			линейный способ	

При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается только прочий доход или прочий расход, в зависимости от условий сделки.

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на себестоимость продаж.

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость ниже 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения объектов интеллектуальной собственности.

Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА».

3.2. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Такое право позволяет Обществу не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает одного года.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы и депозиты в банках.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

Изменение величины депозита возможно при его пополнении средствами Общества, при причислении банком по вкладу процентов, если такие условия предусмотрены договором. Данные изменения связаны не с пересмотром оценки первоначальной стоимости, а с дополнительными поступлениями средств, которые также способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

3.4. ЗАПАСЫ

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер, инвентарный номер, отдельный объект.

Приобретение запасов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Временно неэксплуатируемые запасы (на складе, в резерве), стоимость которых учтена в расходах после отпуска в производство, учитываются на забалансовом счете.

Незавершенное производство учитывается в сумме прямых затрат.

Калькуляция себестоимости ведется попроцессным и попередельным методом.

Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг.

Прямые расходы, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально сумме материальных затрат, непосредственно относящихся к объекту учета.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются пропорционально сумме материальных прямых затрат на последний передел.

Возвратные отходы оцениваются по рыночной стоимости

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в себестоимость товаров по общим правилам. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Транспортно-заготовительные расходы, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом.

Способ	Вид запасов
методом ФИФО	Все запасы

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Под дебиторской задолженностью понимается:

- задолженность других организаций, работников и физических лиц данного предприятия за купленную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы;
- выданные в подотчет денежные средства;

- выданные авансы и т.д.

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в

качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.10. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда услуга принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

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

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.11. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества.

3.12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску бухгалтерской отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.13. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.14. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что Общество будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственная помощь, относящиеся к процентам по кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением Обществу немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе Прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

3.16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

С 01.01.2024 Обществом принята новая учетная политика. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

Применение нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало существенного влияния на представление годовой бухгалтерской отчетности Общества.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества имеется полностью амортизированный нематериальный актив (Знак товарный (знак обслуживания) №271616).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства составляют 103 768 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 81 049 тыс. рублей).

Движение основных средств за 2024 и 2023 годы по группам учета, информация о незавершенных капитальных вложениях, изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и использовании основных средств отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

Далее представлена балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Амортизируемые основные средства	103 385	78 080
Неамортизируемые основные средства	383	2 969
Итого основных средств	103 768	81 049

По состоянию на 31 декабря 2024 года часть основных средств полностью с амортизирована, первоначальная стоимость таких основных средств составляет 56 307 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 48 285 тыс. рублей).

В 2024 году часть основных средств Общества выбыла, расходы за вычетом доходов от выбытия основных средств составили 15 тыс. рублей (2023 год: расходы за вычетом доходов составили 37 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения капитальных вложений в основные средства, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

В 2024 и 2023 годы у Общества отсутствовало выбытие капитальных вложений в основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность Общества включала уплаченные авансы, предварительную оплату, задатки в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства в сумме 14 735 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 6 380 тыс. рублей).

Прочее движение незавершенных капитальных вложений за 2024 и 2023 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.2.

7. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов доходные вложения в материальные ценности в Обществе отсутствуют.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые вложения Общества являются краткосрочными и не оцениваются по текущей рыночной стоимости. По состоянию на 31.12.2024 финансовые вложения отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 года составляли 1000 тыс.руб.

Финансовые вложения по видам раскрыты в разделе 3.1 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы Общества составляют 332 852 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 249 215 тыс. рублей).

Состав и движение запасов за 2024 и 2023 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составила 548 157 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 408 146 тыс. руб., 31.12.2022г.: 208 740 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов дебиторская задолженность является непросроченной, признаки обесценения отсутствовали, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Состав и движение дебиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2024 и 2023 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.1 и 5.2.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Касса	17	69
Расчетные счета	53 427	1 550
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	53 444	1 619

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 средства у Общества нет аккредитивов, открытых в пользу Общества на специальных счетах в банке.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества величине и на 31.12.2024 составляет 2 006 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 2 006 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 2 006 тыс. руб. Изменений в уставном капитале Общества в отчетном периоде не было. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, составляет 10 393 шт. Вид акций - акция обыкновенная. Приобретенных акций у других зависимых или дочерних Обществ у организации нет. Номинальная стоимость акции составляет 193 рубля.

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры Общества могут в соответствии с российским законодательством участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

В 2024 году эмиссия акций Общества не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов все обыкновенные акции Общества размещены и оплачены, какое-либо обременение отсутствует.

Резервный капитал на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 составляет 9 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Переоценка внеоборотных активов была реклассифицирована в нераспределенную прибыль в сумме 19 711 тыс. рублей. Такая переоценка отражала результаты разовой переоценки, проведенной по решению Правительства РФ до 1999 года.

Нераспределённая прибыль по состоянию на 31.12.2024г. составила 465 073 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 321 924 тыс. руб. на 31.12.2022 составляет 205 164 тыс. руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты	Ноябрь 2028	13 356	16 766
Долгосрочные кредиты	Апрель 2029	78 992	95 387
Долгосрочные кредиты	Апрель 2030	40 946	44 668
Долгосрочные займы	Май 2031	235 327	-
Итого долгосрочных кредитов и займов		368 621	156 821
Краткосрочные кредиты		385	134 181
Итого заемных средств		369 006	291 002

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов заемные средства Общества не просрочены и обеспечены залогом основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество имеет открытую, но не использованную кредитную линию по Кредитному соглашению № КС-ЦН-776010/2023/00037 от 09.06.2023г.(ОБ)(22,1% с 01.11.2024, в сумме 192 876 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

Заемные средства по видам раскрыты в разделе 5.3 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 7 456 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: отсутствовал).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2025 года.

Изменение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность Общества является текущей и составляет 235 940 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 135 762 тыс. рублей).

Состав и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2024 и 2023 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.3 и 5.4.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(36 155)	(24 378)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	(128)	(196)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с изменением правил налогообложения	—	—
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—
Итого налога на прибыль	(36 283)	(24 574)

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	179 432	121 404
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(35 886)	(24 281)
Доход, облагаемый по иным ставкам	—	—
Постоянный налоговый расход (доход)	(397)	(293)
Итого налога на прибыль	(36 283)	(24 574)

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также их движение за 2024 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2024 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Основные средства	–	6	–	6
Расходы будущих периодов	–	21	–	21
Оценочные обязательства и резервы	–	13	–	13
Прочее	2	59	–	61
Отложенный налоговый актив	2	99	–	101
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Основные средства	(358)	41	–	(317)
Прочее	(2)	(267)	–	(269)
Отложенное налоговое обязательство	(360)	(226)	–	(586)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив	(358)	(128)	–	(485)

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также их движение за 2023 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2023 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Курсовые разницы	55	(55)	–	–
Основные средства	1	1	–	2
Прочее	14	(14)	–	–
Отложенный налоговый актив	70	(68)	–	2

	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2023 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Основные средства	(230)	(128)	–	(358)
Прочее	(2)	-	–	(2)
Отложенное налоговое обязательство	(232)	(128)	–	(360)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив	(162)	(196)	–	(358)

17. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2024 год	2023 год
Без проекта (БП)	115 246	87 357
Реализация теплообменников (ТЕП)	1 173 469	1 029 279
Реализация техники (Россия) (TRUS)	19 783	49 335
Реализация холодильного оборудования (ХО)	182 929	116 759
Сдача имущества в аренду (АР)	2 835	2 604
Услуги транспортные (УТ)	51	662
Итого выручки	1 494 313	1 285 996

Выручка Общества за 2024 и 2023 годы представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

Далее представлена информация о выручке Общества по географическим рынкам сбыта (деятельности).

	2024 год	2023 год
Россия	1 260 523	1 098 556
Страны СНГ (кроме России)	233 790	187 440
Итого выручки	1 494 313	1 285 996

Географический рынок сбыта определялся по месту регистрации покупателя товаров и услуг Общества.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2024 год	2023 год
Без проекта (БП)	100 597	73 587
Реализация теплообменников (ТЕП)	827 152	727 838
Реализация техники (Россия) (TRUS)	16 969	44 875
Реализация холодильного оборудования (ХО)	148 500	98 592
Итого себестоимости продаж	1 093 218	944 892

Себестоимость продаж за 2024 и 2023 годы не включает коммерческие и управленческие расходы и в разрезе элементов затрат представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздела 6.

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2024 год	2023 год
Амортизация	6 394	6 138
Командировочные расходы	1 344	1 618
Материальные расходы	13 053	794
Налоги и сборы	775	790
Оплата труда	26 770	19 768
Прочие расходы	37 421	37 250
Ремонт основных средств	877	1 954
Страховые взносы	5 970	4 264
Итого управленческих расходов	92 604	72 576

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о коммерческих расходах Общества.

	2024 год	2023 год
Амортизация	4 463	1 734
Командировочные расходы	636	728
Материальные расходы	4 998	2 258
Налоги и сборы	32	75
Оплата труда	12 403	9 698
Представительские расходы	-	9
Расходы на энергоносители	1 822	2 042

	2024 год	2023 год
Расходы на рекламу (нормируемые)	160	197
Ремонт основных средств	30 961	45 203
Страховые взносы	2 806	2 130
Аренда	10 384	9 316
Упаковка товара	3 669	2 727
Расходы на агентские услуги	13 730	6 760
Расходы на доставку до покупателя	13 872	12 622
Расходы на рекламные услуги	166	1 118
Расходы на услуги банка	1	953
Услуги подразделений	5 846	8 319
Прочие расходы	11 956	21 365
Итого коммерческих расходов	117 905	127 254

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Далее представлена информация о прочих доходах и прочих расходах Общества.

	2024 год	2023 год
Доходы (расходы) в виде излишков (недостач) ТМЦ выявленных при инвентаризации	837	1 850
Курсовые разницы	7 887	996
Доходы (расходы) от реализации основных средств и прочего имущества	-	3 608
Доходы (расходы) от сдачи металлолома, отходов производства	364	89
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные, в отчетном году, в т.ч. возврат товара покупателем	662	3 324
Доходы (расходы) от страховых возмещений	6	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	365	43
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав(субсидии)	34	29
Доходы (расходы) по штрафам, пеням,	-	329
Доходы от списания кредиторской задолженности	63	-
Доходы внереализационные прочие	30	59
Итого прочих доходов	10 248	10 327

Проценты к получению

Проценты к получению за 2024г. составили 6 270 тыс. руб., за 2023г. 22 тыс. руб., указанные проценты начислены на денежные средства по открытым депозитным счетам Общества.

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Доходы (расходы) в виде излишков (недостач) ТМЦ выявленных при инвентаризации	-	1 557
Курсовые разницы	6 843	281
Доходы (расходы) от реализации основных средств и прочего имущества	3 584	3 360
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные, в отчетном году, в т.ч. возврат товара	939	4 814
Доходы (расходы) от страховых возмещений	-	25
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	168	395
Банковское обслуживание, комиссии по кредитным договорам	1 645	1 681
Доходы (расходы) по штрафам, пеням, неустойкам	-	901
Расходы представительские	626	626
Расходы от списания дебиторской задолженности	87	3
Прочие доходы/расходы	1 713	74
Итого прочих расходов	15 605	13 717

Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2024г. 12 067 тыс. руб., за 2023г. составили 16 501 тыс. руб.

23. АРЕНДА

Общество арендует два здания и транспортное средство. Договор аренды, обычно, заключается на срок менее одного года. Общество применяет профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

За 2024 год расходы Общества по аренде составили 10 523 тыс. рублей (2023 год: 9 420 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года будущие арендные платежи Общества составляют 7 148 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 10 680 тыс. рублей).

Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке обязательств по аренде, затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и так далее) не являются существенными.

Общество сдает в аренду здания. Договор аренды, обычно, заключается на срок от 1 до 3 лет.

Доходы от аренды, потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, доходы и расходы от выбытия предмета аренды не являются существенными для Общества.

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Далее приведена информация о расчете базовой прибыли на акцию за 2024 и 2023 годы.

	2024 год	2023 год
Базовая прибыль за год, тыс. рублей	143 149	96 785
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	10 393	10 393
Базовая прибыль на акцию, рублей	13 773,60	9 312,52

В 2024 и 2023 годы у Общества отсутствовали события, влекущие корректировку разводненной прибыли на акцию. Российское законодательство не предусматривает в таких случаях раскрывать значение разводненной прибыли на акцию в Отчете о финансовых результатах.

25. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2024 и 2023 годах Общество не объявляло выплату дивидендов акционерам.

26. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2024 и 2023 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

27. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Общества считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не формировал резерв на покрытие возможных убытков по данным разбирательствам в бухгалтерской отчетности.

В 2024 году у Общества имеются судебные иски, в которых Общество выступает **ответчиком**.

Процессуальное положение контрагента Общества и его наименование	Предмет иска	Сумма иска	Текущего статуса судебного процесса	№ дела	Оценка риска наступления убытка / получения
ООО "ЛИКИНСКИЙ"	о неисполнении или ненадлежащем исполнении	22 000 000,00 руб.	Назначено судебное заседание на 13.03.2025 г	A41-85954/2024	Оценка 50% на 50%, что наступление убытка не

Судебные дела на 31.12.2024г. представлены ниже в таблице Общество выступает истцом

Процессуальное положение контрагента Общества и его наименование	Предмет иска	Сумма иска	Текущего статуса судебного процесса	№ дела	Оценка риска наступления убытка / получения прибыли
ООО «БТЗ»	О взыскании задолженности	4 589 999,60 руб.	Назначено судебное заседание на 05.03.2025 г	№A47-20718/2024.	Оценка 80% на 20%, что наступление

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов состав выданного Обществом обеспечения обязательств за 2024 и 2023 годы отражен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 8.

28. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Далее приведена информация об аффилированных лицах Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Наименование стороны	Характер отношений	Характер проводимых
Акционеры		
Список акционеров с указанием их долей в уставном капитале указан в Пояснении 1		
Физические лица		
Еременко Сергей Петрович	Генеральный директор с 26.01.2021г.	Ведение и контроль текущей деятельности общества
Совет директоров		
Черных Анатолий Серафимович Черных Татьяна Евгеньевна Широковских Арсений Вячеславович Широковских Любовь Серафимовна Щукин Александр Николаевич	Члены совета директоров, председатель - Черных Анатолий Серафимович. Состав совета директоров не менялся в 2024, 2023 гг.	Деятельность согласно Уставу

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, основным управленческим персоналом, организациями, значительная доля в капитале которых принадлежит крупным акционерам Общества, а также другими связанными сторонами. Эти операции включали предоставление кредитов, оказание услуг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам.

Информация о составе акционеров Общества, а также о его дочерних организациях приведена в пояснении 1.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2024 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2024 год со связанными сторонами (в тыс.руб).

Связанная сторона	Остаток на начало года	Проведено операций за год (сумма)	Оплачено (сумма) за год	Возврат	Остаток задолженност		
					Дт	Кт	
Акционеры							
ИП Черных Анатолий Серафимович	Лицензионный договор № 1 от 01.06.2017г. о предоставлении права на использование товарного знака	1 354	30 799	29 140	0	0	3 013

В 2024 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2023 год со связанными сторонами (в тыс.руб).

Связанная сторона		Остаток на начало года	Проведено операций за год (сумма)	Оплачено (сумма) за год	Возврат	Остаток задолженности	
						Дт	Кт
Акционеры							
ИП Черных Анатолий Серафимович	Лицензионный договор № 1 от 01.06.2017г. о предоставлении права на использование товарного знака	640	9 822	9 108	0	0	1 354

В 2023 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2023 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

В 2024 и 2023 годах иные операции со связанными сторонами не проводились.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2024 года составила 17 514 тыс. руб., за 2023 год составила 15 468 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.


28 марта 2025 года

должность единоличного исполнительного органа

Главный бухгалтер
М.П.



 / Еременко С.П

 / Митина Е.А.