ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ИНДАСТРИАЛ ХОЛДИНГ» ЗА 2024 ГОД

Содержание

I	**Общие сведения**	**3-4**
II	**Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.**	
2.1	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5-6
2.2	Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учёта.	7
2.3	Активы и обязательства в иностранных валютах	8
2.4	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.5	Основные средства и капитальные вложения	8
2.6	Учёт арендных отношений	9
2.7	Обесценение активов	9
2.8	Запасы	10
2.9	Задолженность покупателей и заказчиков	11
2.10	Уставный, добавочный и резервный капитал	11
2.11	Кредиты и займы полученные	11
2.12	Отложенные налоги	11
2.13	Признание доходов и расходов	12
2.14	Оценочные обязательства	12
2.15	События после отчетной даты	13
III	**Раскрытие существенных показателей**	**14**
3.1	Основные средства	14
3.2	Арендные отношения	14
3.3	Запасы	15
3.4	Денежные средства	15
3.5	Дебиторская задолженность	16
3.6	Кредиторская задолженность	16
3.7	Кредиты и займы	16
3.8	Обязательства по аренде	17
3.9	Государственная помощь	17
3.10	Налог на прибыль	17
3.11	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	19
3.12	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	19
3.13	Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	19
3.14	Прочие доходы и расходы	19
3.15	Связанные стороны	20
3.16	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	21
3.17	Информация о сегментах	21
3.18	Прекращенная деятельность	21
3.19	Информация об участии в совместной деятельности	21
3.20	Непрерывность деятельности	21
3.21	Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	22
3.22	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях	24
3.23	События после отчетной даты	24

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Индастриал Холдинг». (далее «Общество») создано в 2012 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Индастриал Холдинг»

Сокращенное наименование ООО «Индастриал Холдинг»
ИНН 6311137778 КПП 631601001
ОКВЭД 46.75 (Торговля оптовая химическими продуктами)
ОГРН 1126311005974 дата регистрации: 26.09.2012
ОКТМО 36701330, ОКАТО 36401385000
Юридический адрес: 443080 Самарская область, город Самара, улица Санфировой, дом 95, корпус 2, офис 6/1
Фактический адрес: 443080 Самарская область, город Самара, улица Санфировой, дом 95, корпус 2, офис 6/1

Телефон: (846) 207-14-81

Информация об исполнительных и контрольных органах

Уставный капитал составляет 500 000 руб. (Пятьсот тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Вдовкина Татьяна Юрьевна (ИНН - 633005020442), доля в УК - 100% - 500 000 руб.- бенефициарный владелец;

Основным видом деятельности Общества:

- Торговля оптовая химическими продуктами (46.75)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 8 человек (31 декабря 2023 г. – 8 человек, 31 декабря 2022 г. – 9 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Директором Кельдибековой Ольгой Васильевной.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «АМК» (Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» со 2 июня 2017 г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11706104597) (Решение №42 от 23.12.2024г.) Стоимость договора на аудит составляет 90 тыс.руб.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Согласно п.16.5 УП ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов (%)

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса (

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	1230
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	1230

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются *развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.*

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает развёрнуто прочие доходы и расходы.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев,

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
	п. 2.11 УП	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	Приказ №40 от 29.12.2023
	п. 3.1 УП Приказ №40 от 29.12.2023	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	Приказ №40 от 29.12.2023

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020 перспективно , то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей раскрытия информации об изменении показателей прошлых лет по статьям бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики могут быть использованы следующие формы:

2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку

изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на момент оплаты.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы или доходы – (6 / 205) тыс. руб.,

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете

а) по первоначальной стоимости;

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Офисное оборудование	5 лет
Транспортные средства	5-8 лет
Прочие	5 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости всех объектов основных средств).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств: Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; Прекращается- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (у арендатора).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.7. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую

сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются: непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:

б) по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита , предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учёту с включением в неё суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей
Добавочный капитал у Общества отсутствует
Резервный капитал не создается

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не осуществляет перевод краткосрочной задолженности по кредитам и займам в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам полученным принимаются к учёту в момент снятия банком денежных средств с расчетного счёта Общества.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

В течение 2024 года Общество привлекало кредиты от российских банков.

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом:

- на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности частично.

При частичном списании подлежат распределению расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Основные средства, которые неамортизируются отсутствуют на 31.12.2024г, 31.12.2023г, 31.12.2022г. Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Если в эксплуатации есть ОС с нулевой балансовой стоимостью:

Общество не эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости) на 31.12.2024г., на 31.12.2023г, на 31.12.2022г.

В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств

От выбытия основных средств за 2024 год не получена ни прибыль, ни убыток. За 2023 год получена убыток в размере 30,6 тыс. руб.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом (расходом) в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Результат изменения оценок приведен в таблице:

Наименование ОС	Параметр амортизации	Было	Стало
Транспортное средство, Gazel	Срок полезного использования (мес.)	36	56
Транспортное средство, Mazda CX-5	Срок полезного использования (мес.)	42	54
Транспортное средство, LEXUS RX200T	Срок полезного использования (мес.)	95	107

Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Измененные оценок: не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

3.2. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Общество арендует следующие объекты: помещения

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: отсутствуют

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.

В 2024г. Договоре аренды изменились условия аренды (доп. Соглашение №1 к п.1.1 дог. №4 от 31.12.2021) без изменения сроков использования объекта.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 1664 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 514 тыс. руб.

3.3. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. – 2 425 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. – 67 211 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2022 г. – 42 540 тыс. руб.

ТМЦ отражены по справедливой стоимости. Уменьшение стоимости не прогнозируется, в связи с этим резерв под снижение стоимости ТМЦ в 2024 году не создавался. Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Общество проверяло запасы на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке «ГПБ» (АО) с лимитом на сумму 30 000 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии в банке «ГПБ» (АО) ежемесячный чистый кредитовый оборот должен быть не менее 40% от размера лимита задолженности , т.е. минимальные ежемесячные обороты денежных средств должны быть 12 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется долгосрочная кредиторская задолженность в Банке «ГПБ» (АО)в размере 29 922 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества была долгосрочная кредиторская задолженность в Банке ФК Открытие (ПАО) в размере 30 000 тыс. руб. по Кредитному Договору №БК/63-00/23-00237 от 20.01.2023 г. со сроком погашения 19.07.2024 г. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства».

Остатки денежных средств на 31.12.2024 г. представлены в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на счетах в банках (51,55 сч)	679	475	22 080

В 2024 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов реализации составила 5 тыс. руб. или % от общего объема денежных платежей (в 2023 году – (-21 672)тыс. руб

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 2 425 тыс. руб. (31 декабря 2023г.: 67 211 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 42 540 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

Показатель /год	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	2 425 028,01	67 211 178,71	42 540 201,35
Доллары США	23 534	548 330	657 845
Юань		1 404 000	

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.,

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 677 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г.: в сумме 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: в сумме 0 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 57 796 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023г.: 5 307 тыс. руб., 31 декабря 2022г.: 42312 тыс. руб.) была выражена в российских

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

Кредиты

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта кредита	Сроки погашения	на 31 декабря		
			2024 г.	2023 г.	2022 г.
«ГПБ» (АО)	руб.	20.09.2027	29 922		
ФК Открытие (ПАО)	руб.	30.06.2024		30 000	

Общая сумма кредитов, полученных в 2024г. составила 133 722 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 135 848 тыс. руб.

Займы

тыс. руб.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	на 31 декабря		
			2024 г.	2023г.	2022г.
Вдовкина Татьяна Юрьевна (учредитель)	руб.	декабрь 2025	52 500	0	0

Общая сумма займов, полученных в 2024 г. составила 52 500 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 0 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2024году составила 677 тыс. руб. и 2 048 тыс. руб. соответственно, а в 2023году – 0 тыс. руб. и 1 023 тыс. руб. соответственно.

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.).

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 514 тыс. руб.

3.9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 17 617 тыс. руб. (2023 г. – 108 252 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения

налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 29 тыс. руб. (2023 г. – 4 тыс. руб.).

Общая сумма **вычитаемых** временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 490 тыс. руб. (2023 г. – 228 тыс. руб.), в том числе, возникших – 289 тыс. руб. (2023 г. – 228 тыс. руб.) и погашенных – 27 тыс. руб. (2023г. – 0 тыс. руб.). в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

Оценочные обязательства и резервы по ежегодным отпускам;

Убыток от реализации амортизируемого имущества

Общая сумма **налогооблагаемых** временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 361 тыс. руб. (2023 г. – 210 тыс. руб.), в том числе, возникших – 176 тыс. руб. (2022 г. – 210 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 25 тыс. руб. (2023г. – 0 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении срока полезного использования основных средств (увеличение СПИ в 2024)

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 29 тыс. руб. (2023 г. – 4 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 г. составила 2 тыс. руб. (2023г. – 11 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 88 228 тыс. руб. (2023 г. – 541 278 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. составила 17 646 тыс. руб. (2024 г. – 108 256 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	17 619	108 241
Постоянный налоговый расход (доход)	2	11
Текущий налог на прибыль	-17 646	-108 256
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-29	-4
Изменение отложенных налоговых обязательств	48	42
Изменение отложенных налоговых активов	-77	-46
Налог на прибыль	-17 617	-108 252

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 6,4 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

При отражении суммы пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2024 по статье 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год, информация отражена следующим образом.

тыс. руб.

Вид начисления	2024 г.	2023 г.
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	6,4	

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 14 241 тыс. руб.

3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	**2023 г.**
Хлорат натрия технический	954 485	1 795 111
Итого:	954 485	1 795 111

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	**2023 г.**
Хлорат натрия технический	684 113	1 023 437
Итого:	684 113	1 023 437

3.13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2024 год составили 1 665 тыс. руб.

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 71 тыс. руб. и 84 тыс. руб. в течение 2024 и 2023 гг. соответственно, в т.ч.:

(в тыс. руб.)

Вид энергии	**Стоимость, тыс. руб.**	
	2024 г.	**2023 г.**
Электроэнергия	71	84

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства по оплате труда	446			
Курсовые разницы	234	518	4 679	1 710
Услуги банков (комиссии)		1 796	0	1 301
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		18 143	448	10 398
Пени по налогам и сборам		14	0	0
Проценты к получению (уплате)	1 731	2 725	1 499	1 023
Прочие внереализационные доходы и расходы (НУ)	7	4 982	272	17
Прочие внереализационные доходы и расходы (неНУ)	555	377	632	461
Штрафы, пени, неустойки		1	0	9
Реализация основных средств			150	181
Реализация прочего имущества (материалов)			100	17
Итого:	**2 972**	**28 556**	**7 779**	**15 116**

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются физические лица:

Учредитель Общества Вдовкина Татьяна Юрьевна, ИНН 633005020442
Директор Общества Кельдибекова Ольга Васильевна, ИНН 633009664092

Иные связанные и аффилированные лица отсутствуют.

тыс. руб.

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2024 г.*			*Данные за 2023 г.*		
		Объем операции	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.*	*Объем операции*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.*
1. **Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество**							
Вдовкина Татьяна Юрьевна (единственный владелец – доля участия 100%)	*Начисление дивидендов*	*135 511*	*Выплачены денежными средствами. (Решение№40 от 29.03.2024; Решение №41 от 06.12.2024)*	*0*	*446 010*	*Выплачены денежными средствами (Решение №37 от 25.05.2023; Решение №38 от 14.07.2023; Решение №39 от 13.10.2023)*	*0*
Вдовкина Татьяна Юрьевна (единственный владелец – доля участия 100%)	*Заключение договоров краткосрочного процентного займа*	*52 500*	*Получены денежными средствами на р/с (09.12.2024; 11.12.2024; 12.12.2024;17. 12.2024; 24.12.2024)*	*0*	*0*		*0*
	Проценты по краткосрочному займу (начислены)	*677*	*Будут выплачены денежными средствами в феврале 2025г.*	*0*	*0*		*0*

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались
Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся:

Директор, Заместитель директора по инновациям, Заместитель директора по коммерческим вопросам и Управляющий финансово-экономической деятельностью.

В 2024 году Общество проводило выплаты заработной платы за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма начислений по краткосрочным вознаграждениям представлена в табл. ниже.

тыс. руб.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	19 308	16 669
в т.ч. НДФЛ	2 556	2 188
Страховые взносы	3 017	2 595

Долгосрочные вознаграждения за 2024,2023 год управленческому персоналу отсутствуют.

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски

Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенные ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества есть нет существенные обязательства, номинированные в долларах, что приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на

будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Существенным фактором снижения чистой прибыли в 2024 году для компании явилось то, что на рынок РФ стали заходить компании из Китая. Демпинг китайских трейдеров и производителей хлората натрия на рынке РФ увеличился в разы, что привело к снижению цены реализации Общества.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор Кельдибекова О.В..

Дата 31.03.2025

