

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГИДРОИЗОЛЯЦИОННЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ» ЗА 2024 ГОД.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ГИДРОИЗОЛЯЦИОННЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ».

Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «ГИС».

ОГРН (основной государственный регистрационный номер): 1197847060070

Дата государственной регистрации юридического лица: 14.03.2019

ИНН, КПП 7839114731, 781301001

Юридический адрес: 197022, Город Санкт-Петербург, ул Академика Павлова, д. 6, к. 1, стр. 1, помещ. 23-Н кабинет 1

Фактический адрес: 197022, Город Санкт-Петербург, ул Академика Павлова, д. 6, к. 1, стр. 1, помещ. 23-Н кабинет 1

1.2. В соответствии с Уставом и информацией, представленной в ЕГРЮЛ Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет лицензированных видов деятельности.

1.3. Органы управления обществом

Органы управления Общества: В соответствии с Уставом Общества органами управления являются общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор. Генеральным директором Общества в 2024 году и по дату подписания отчетности являлся Выговский Евгений Станиславович.

1.4. Филиалы и обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет один филиал и одно обособленное подразделение:

Обособленные подразделения	КПП	ОКТМО	Адрес	ИФНС	ИНН 7839114731
ОП Москва	770345001	45380000	123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, дом 28, этаж 5, помещение № 511	7703	ИФНС по г. Москве



Филиал «ГИС Крым»	910243001	35701000	295000, республика Крым, г. Симферополь, ул. Генерала Васильева, д. 43, кабинет 241	9102	ИФНС России по г. Симферополю
----------------------	-----------	----------	--	------	----------------------------------

Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2024г. составляла 60 человек.

Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2023г. составляла 62 человека.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Учетная политика организации сформирована (согласно ПБУ 1/2008 и п.24 ПБУ 4/99) исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-П от 31.12.2023 г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризация - это процедура проверки соответствия фактического наличия имущества и обязательств Общества данным бухгалтерского учета. Кроме того, в процессе инвентаризации проверяется состояние имущества, правильность и полнота оценки, по которой имущество и обязательства отражены в учете, правильность отнесения имущества к тому или иному объекту бухгалтерского учета.

2.2. Организация бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С ERP»

2.3. Информация о нематериальных активах

Учет нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (далее - ФСБУ 14/2022).

В составе нематериальных активов Общество учитывает активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

По строке 1110 Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 «Нематериальные активы».

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Сайт "online.gisspb.ru"	16 965	-	-
Товарный знак (знак обслуживания) № 787672	61	61	61
Амортизация	(3 563)	(21)	(14)
ИТОГО	13 463	40	47

2.4. Информация об основных средствах

В составе основных средств (далее – ОС) Общество учитывает активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если стоимость таких активов превышает 100 000 руб.

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

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом в течение всего срока полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из срока, в течение которого ожидается, что использование объекта будет приносить экономические выгоды (доход).

Согласно данным бухгалтерского учета остаток на 31.12.2024 г. по счету 01

«Основные средства» – 36 032 тыс. руб., по счету 02 «Амортизация основных средств» – 14 592 тыс. руб., по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 3 798 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составляет 25 239 тыс. руб., что соответственно отражено в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.

Раскрытие строки 1150 «Основные средства» представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 215	8 945	5 534
Офисное оборудование	2 470	3 054	4 349
Транспортные средства	6 944	14 832	6 068
Производственный и хозяйственный инвентарь	106		
Другие виды основных средств		146	
Арендованное имущество (транспортные средства)	17 297	19 224	1 926
Незавершенные капитальные вложения	3 798	3 149	
Амортизация	(14 592)	(10 139)	(5 664)
ИТОГО	25 239	39 210	12 360

2.4. Информация о запасах

В составе запасов Общество учитывает товары, незавершенное производство, товары отгруженные. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При потреблении материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Согласно данным бухгалтерского учета остаток на 31.12.2024 г. по счету 41 «Товары» – 93 081 тыс. руб., по счету 10 «Материалы» - 77 302 тыс. руб., по счету 43 «Готовая продукция» - 47 768 тыс. руб., по счету 20 «Основное производство» - 46 тыс. руб., по счету 44 «Расходы на продажу» - 6 тыс. руб. Общая величина запасов оценивается в размере 222 961 тыс. руб., что соответственно отражено в бухгалтерском балансе по строке **1210«Запасы»**.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Материалы	77 302	68 502	19 511
Заготовление и приобретение материалов	4 758		
Остаток незавершенного производства по сч. 20	46	84	
Транспортные расходы, относящиеся к остатку товаров	6	104	327
Готовая продукция	47 768	1 853	356
Товары	93 081	7 425	11
ИТОГО	222 961	77 968	31 275

Обществом проведена инвентаризация запасов на основании приказов № ЦБ-2 от 31.12.2024г., № ЦБ-3 от 31.12.2024 г., ЦБ-4 от 31.12.2024г., ЦБ-5 от 31.12.2024г., ЦБ-6 от 31.12.2024г., № ЦБ-7 от 31.12.2024 г., ЦБ-8 от 31.12.2024г., ЦБ-9 от 31.12.2024г., ЦБ-10 от 31.12.2024г.

2.5. Информация о дебиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Расчеты по авансам выданным в рублях	109 466	231 767	56 385
Расчеты по авансам выданным в иностранной валюте			2 224
НДС по авансам и предоплатам выданным	(12 695)	(31 554)	(3 452)
Расчеты с покупателями и заказчиками	117 923	59 133	37 067
Резервы по сомнительным долгам	- 70	(5 158)	(11 117)
Расчеты с персоналом по оплате труда	2		
Расчеты с подотчетными лицами	104	367	362
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 843	1 100	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 247	11 262	11 829
Расчеты по налогам и сборам	15		31
ИТОГО	225 835	266 917	

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами считается сомнительным долгом. В бухгалтерском балансе такая задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность (не погашенная в установленный договором срок), в отношении которой имеется уверенность в ее погашении, сомнительной задолженностью не признается и резерв по ней не создается.

Общество образует резерв по сомнительным долгам отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению). Изменение величины созданного резерва относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов (прочих расходов). Согласно утвержденной учетной политики создание резерва по сомнительным долгам предусмотрено ежегодно. Резервы по сомнительным долгам в 2024 г. обществом не формировались ввиду отсутствия сомнительных долгов.

Обществом проведена инвентаризация дебиторской задолженности на основании приказа № б/н от 23.12.2023 г.

2.6. Информация о финансовых вложениях

Согласно данным бухгалтерского учета остаток на 31.12.2024 г. по счету 58.03 «Предоставленные займы» – 7 022 тыс. руб., что соответственно отражено по строке Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2021
Предоставленные займы	7 022	-	-
ИТОГО	7 022	-	-

Обществом предоставлен займ контрагенту со сроком погашения до 25.11.2025г.

2.7. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

По строке 1250 указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	3 142	7 605	2 340
Валютные счета Общества			1 643
Специальные счета (казначейское сопровождение)	12 282	22 892	

Депозиты	30 000	219 650	74 800
ИТОГО	45 424	250 147	78 784

2.8. Капитал и резервы

Структура капитала Общества представлена в таблице:

Данные бухгалтерского учёта на 31.12.2023 г			(тыс. руб.)	
Счёт	Наименование	Сумма	Строка	Сумма
80	Уставный капитал	10	1310	10
84	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	182 394	1370	143 796

По состоянию на 31 декабря 2024 г. размер уставного капитала составлял 10 тыс. руб. Бенефициарами Общества являются его учредители – два физических лица, гражданина Российской Федерации.

Капарулин Николай Александрович – 42%

Реквизиты документа, удостоверяющего личность: Паспорт гражданина РФ серия паспорт 40 22 288001

выдан ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области 30 декабря 2022 года, код подразделения: 780-015

Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания: Санкт-Петербург, ул. Лени Голикова, д. 72, кв. 69

Идентификационный номер налогоплательщика 780516745367

Выговский Евгений Станиславович – 58 %

Реквизиты документа, удостоверяющего личность: Паспорт гражданина РФ серия 40 05 № 335051

выдан 13 отделом милиции Красногвардейского района Санкт-Петербурга 21.07.2004, код подразделения: 782-013

Адрес места жительства (регистрации): Ленинградская обл., г. Кудрово, мкр. Новый Оккервиль, ул. Областная, д. 1, кв. 859

Идентификационный номер налогоплательщика 780611060740

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по начисленным дивидендам составляет: 8 190 410 руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражен остаток нераспределенной прибыли в размере 143 796 тыс. руб.

2.9. Информация о долгосрочных обязательствах

В соответствии с данными отчетности (стр. 1450 бухгалтерского баланса) кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2 842 тыс. руб. и включает в себя лизинговые платежи, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Показатель бухгалтерского баланса на 31.12.2024		Данные бухгалтерского учета на 31.12.2024		
Строка	Сумма	Счет	По счетам бухгалтерского учета	Сумма
стр. 1451 «Кредиторская задолженность»	2 841	76.07	Расчеты по аренде	2 841
Итого	2 841			

2.10. Информация о краткосрочных обязательствах

По строке 1520 показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	97 361	51 376	85 543
Расчеты с покупателями и заказчиками	284 091	400 706	31 514
Расчеты по налогам и сборам	41 706	49 921	13 516
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 753	1 574	
Расчеты с прочими кредиторами	61 579	8	366
Задолженность по выплате дивидендов	8 190		
Сумма НДС по авансам полученным	(47 335)	(65 464)	(5 288)
ИТОГО	385 828	438 123	125 651

Обществом проведена инвентаризация кредиторской задолженности на основании приказа № б/н от 23.12.2024 г.

2.11. Информация о доходах

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от характера их деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления признаются в бухгалтерском учете лишь при одновременном наличии условий, предусмотренных

положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

В Обществе предметом деятельности является продажа товаров (изделий из железобетона и полимеров).

В 2024 г. реализовано железобетонных изделий на сумму 1 639 593 тыс. руб. или 97,14 % от общего объема выручки. В отчетном году Общество оказало услуг по сварочным работам и санации изделий на сумму 48 249 тыс. руб. или 2,86 % от общего объема выручки.

Общество определяет выручку по методу отгрузки, т.е. моментом перехода прав на товары, работы, услуги является факт передачи товаров, работ, услуг покупателю (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Сведения о доходах от обычных видов деятельности, получаемых Обществом, представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.
Выручка (с НДС)	1 687 842
НДС	281 307
Выручка(без НДС)	1 406 535

Кроме того, Общество имело доходы в виде процентов к получению по банковским депозитам в сумме 22 668 тыс. руб. Прочие доходы Общества в 2024г. составили 84 065 тыс. руб.

Сведения о прочих доходах Общества представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.
Прочие доходы, всего	84 065
в т.ч.: - доходы от реализации основных средств (без НДС)	833
Уступка права требования	2 516
Прибыль (убыток) прошлых лет	20
Реализация материалов (без НДС)	78 684
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	2 010

2.12. Информация о расходах

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности Общества учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В 2024 г. себестоимость продаж Общества составило 938 566 тыс. руб., коммерческие расходы 190 745 тыс. руб., управленческие расходы 153 467 тыс. руб.

Кроме того, Общество имело расходы в виде процентов к уплате по договорам лизинга в сумме 117 тыс. руб.

Прочие расходы Общества в 2024 г. составили 107 921 тыс. руб. Сведения о прочих расходах Общества представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.
Прочие расходы, всего:	107 921
- уступка права требования	5 021
- расходы на услуги банков	636
- прочие операционные расходы	2 933
- прибыль (убытки) прошлых лет	119
- курсовые разницы	44
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности	478
- себестоимость реализованных материалов	98 690

3. Раскрытие информации по налогу на прибыль

Сверка налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, с налогом на налогооблагаемую прибыль, признанного в налоговом учете, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	Порядок расчета	2024 г.	2023 г.
А	Прибыль до налогообложения	218 655	151 177
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 634	778
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	4 478	928
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 939	3 634
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	5 065	4 478
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	-7 408	- 1 832
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	-844	-150
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	-126	- 844
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	718	- 694
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	- 25 526	- 22 630
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		



5	Расход по налогу за отчетный период	- 24 808	- 23 324
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-43 731	-30 235
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	-1 481	-366
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	193 847	127 853
	(А) + (5)		

3.1 Отложенные налоговые активы.

Информация о движении отложенных налоговых активов представлена в таблице ниже тыс. руб.

Показатели	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые активы на 1 января	3 634	778
Изменение налоговых активов за период, т.ч.		
Начислено отложенных налоговых активов	1 955	5 607
Погашено отложенных налоговых активов	650	2 751
Отложенных налоговых активов до корректировки (в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018)		
Изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018		
Отложенных налоговых активов на 31 декабря	4 939	3 634

3.2 Отложенные налоговые обязательства.

Информация о движении отложенных налоговых обязательств представлена в таблице ниже тыс. руб.

Показатели	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые обязательства на 1 января	4 478	928
Изменение отложенных налоговых обязательств за период, т.ч.		
Начислено отложенных налоговых обязательств	2 265	3 652
Погашено отложенных налоговых обязательств	1 677	102
Изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018		
Отложенных налоговых обязательств на 31 декабря	5 065	4 478

3.3. Постоянные разницы

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и оказавшие влияние на формирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлены в таблице ниже, тыс. руб.

Причина возникновения постоянной разницы	2024 год	2023 год
Долевое участие в российских организациях		
Оприходование РИД в результате инвентаризации		
Прочие расходы не принимаемые в целях налогообложения ст.270	8 266	5 527
Итого	8 266	5 527

3.4. Временные разницы

Структура временных разниц, возникших в отчетном периоде и оказавших влияние на формирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлена в таблицах ниже.

Изменения вычитаемой временной разницы тыс. руб.

Причина образования вычитаемой временной разницы	2024	2023
Расходы будущих периодов		3 974
Основные средства	949	242
Оценочные обязательства и резервы	7 149	3 822
Арендные обязательства	10 144	10 133
Нематериальные активы	1 514	
Итого	19 756	18 171

Изменение налогооблагаемой временной разницы тыс. руб.

Причина изменения налогооблагаемой временной разницы	2024	2023
Доходные вложения в материальные ценности		65
Основные средства	22 390	4 575
Итого	22 390	4 640

3.5. Перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года в учете Организации отражены следующие изменения:

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
Основные средства	706 924,63	160 534,61	19 149,69	-7 130 700,36	6 663,95	1 432 804,01

01	706 924,63	160 534,61	19 149,69	-7 130 700,36	6 663,95	1 432 804,01
Оценочные обязательства и резервы	3 327 068,05	665 413,61				
96.01.1	3 080 920,01	616 184,00				
96.01.2	246 148,04	49 229,61				
Расходы будущих периодов	-2 460 178,78		492 035,75			
97.21	-2 460 178,78		492 035,75			
Арендные обязательства	11 322,70	2 264,55		5 001 085,47	1 000 217,10	
76.A	11 322,70	2 264,55		5 001 085,47	1 000 217,10	
Итого	1 585 136,60	828 212,77	511 185,44	-2 129 614,89	1 006 881,05	1 432 804,01

4. Обеспечение обязательств

Общество не выступает поручителем по обязательствам третьих лиц.

В 2022-2023г. в отчетности Общества было отражено резервирование средств для обеспечения участия в корпоративных закупках на ЭП "РТС-тендер".

5. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (далее - ПБУ 11/2008)".

Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (п. 6 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, Общество устанавливает самостоятельно на основе настоящего ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной
Учредитель и бенефициарный владелец - Капарулин Николай Александрович	Учредитель, владеющий 42% долей в Уставном капитале Общества. Конечный бенефициар.
Учредитель и бенефициарный владелец - Выговский Евгений Станиславович	Учредитель, владеющий 58% долей в Уставном капитале Общества.

	Конечный бенефициар. Генеральный директор с 05.02.2021 года согласно Протокола № 26/01 от 28 января 2021г. и Приказа № 7 от 29.01.2021 г.
--	--

По каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация: характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008), виды операций, объем операций каждого вида, стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (п. 10 ПБУ 11/2008).

Перечень операций со связанными сторонами их виды, характер, объем представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Операции/виды/характер/объем/условия и сроки осуществления (завершения расчетов)/форма расчетов/резервы/ списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	Взаимная задолженность
Капарулин Николай Александрович (учредитель и бенефициарный владелец)	Выплата дивидендов	Задолженность отсутствует.
Выговский Евгений Станиславович (учредитель и бенефициарный владелец)	Выплата дивидендов	Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024г - 8 190 410,00
Выговский Евгений Станиславович (учредитель и бенефициарный владелец)	Выплаты по договору роялти за использование товарных знаков № 12/20-ТЗ от 21.12.2020	Задолженность по дивидендам на 31.12.2024г - 8 665 663,34

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008).

К основному управленческому персоналу относятся – генеральный директор, финансовый директор, руководитель отдела продаж, руководитель отдела закупок и

логистики. Все выплаты управленческому персоналу Общества в 2024 г. являются краткосрочными, это заработная плата, начисления за ежегодный оплачиваемый отпуск. Долгосрочные выплаты отсутствуют. Начисленная заработная плата в 2024 г. основного управленческого персонала – 14 425 224,83 руб., НДФЛ – 1 898 016 руб., страховые взносы - 2 267 947,37 руб.

6. Прочая информация

6.1. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Существенные ошибки прошлых лет отсутствуют. В связи с этим в настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют корректировки в связи с исправлением существенных ошибок в сравнительных показателях отчетности за 2024 год.

6.2. Риски

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

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

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

Основные риски для деятельности Общества могут быть сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, геополитические, эпидемиологические.

Финансовые риски. Общество подвержено рыночному риску, кредитному/заемному риску, риску потери ликвидности.

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения курсов иностранных валют. Общество оказывает и покупает услуги, приобретает и продает товары в российских рублях. Общество оценивает возможность возникновения неблагоприятных последствий, связанных с возникновением данного риска как среднюю.

Общество оценивает кредитный риск по предоставляемым ему кредитным средствам, как низкий, так как финансово-хозяйственная деятельность Общества характеризуется за 2024 г. достаточно высоким финансовым результатом – чистой прибылью в размере 97 643 тыс. руб.; наличием чистых активов в сумме 143 806 тыс. руб., а также достаточно высокой платежеспособностью.

платежеспособности как низкий, поскольку основными дебиторами по состоянию на 31.12.2024 г. являются финансово устойчивые и платежеспособные покупатели.

Риск потери ликвидности Общество оценивает, как низкий. Общество по состоянию на 31.12.2024 г. имеет уровень показателя коэффициента абсолютной ликвидности - 0,1, что соответствует нормативным значениям 0,1 – 0,2

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Данные риски Общество оценивает, как незначительные.

Геополитические риски связаны с политической и экономической ситуацией в мире. Риск применения санкций в отношении Российской Федерации в целом и секторальных санкций для отрасли имеет место быть.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

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

Эпидемиологические риски.

Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует. В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

С целью минимизации негативных последствий Общество на периодической основе проводит мониторинг идентифицированных рисков.

6.3. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности, осуществляемых в 2024 году, так же не планируется ликвидация общества, либо банкротство. Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе 4.2 настоящих пояснений, сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

6.4. Информация по сегментам

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности за текущий период не раскрывается, так как Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не попадает под критерий ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах».

6.5. О событиях после отчетной даты.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

31.03.2025г.

Генеральный директор



Е. С. Выговский