Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	4 240	(41)	4 199
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	177 650	-	177 650
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 138	-	2 138
Финансовые вложения	1170	72 000	-	72 000
Отложенные налоговые активы	1180	26 969	8	26 977
Прочие внеоборотные активы	1190	2 039	-	2 039
Итого по разделу I	**1100**	**285 036**	**(33)**	**285 004**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	963 025	-	963 025
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 329	-	19 329
Дебиторская задолженность	1230	708 274	-	708 274
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58 835	-	58 835
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 312 945	-	2 312 945
Прочие оборотные активы	1260	35 906	-	35 906
Итого по разделу II	**1200**	**4 098 314**	**-**	**4 098 314**
БАЛАНС	**1600**	**4 383 350**	**(33)**	**4 383 317**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13 000	-	13 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	813 830	(33)	813 797
Итого по разделу III	**1300**	**826 830**	**(33)**	**826 797**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	5 802	-	5 802
Прочие обязательства	1450	72 379	-	72 379
Итого по разделу IV	**1400**	**78 181**	**-**	**78 181**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2 280 374	-	2 280 374
Кредиторская задолженность	1520	1 084 215	-	1 084 215
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	30 530	-	30 530
Прочие обязательства	1550	83 220	-	83 220
Итого по разделу V	**1500**	**3 478 339**	**-**	**3 478 339**
БАЛАНС	**1700**	**4 383 350**	**(33)**	**4 383 317**
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	4 928	-	4 928
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	106 149	-	106 149

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	37 050	-	37 050
Отложенные налоговые активы	1180	3 675	-	3 675
Прочие внеоборотные активы	1190	1 858	-	1 858
Итого по разделу I	**1100**	**153 660**	**-**	**153 660**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	643 185	-	643 185
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 028	-	19 028
Дебиторская задолженность	1230	532 475	-	532 475
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 209 199	-	2 209 199
Прочие оборотные активы	1260	44 956	-	44 956
Итого по разделу II	**1200**	**3 448 842**	**-**	**3 448 842**
БАЛАНС	**1600**	**3 602 502**	**-**	**3 602 502**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13 000	-	13 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	343 221	-	343 221
Итого по разделу III	**1300**	**356 221**	**-**	**356 221**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	1 900 000	-	1 900 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	4 268	-	4 268
Прочие обязательства	1450	22 548	-	22 548
Итого по разделу IV	**1400**	**1 926 816**	**-**	**1 926 816**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	346 083	-	346 083
Кредиторская задолженность	1520	881 027	-	881 027
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	30 003	-	30 003
Прочие обязательства	1550	62 352	-	62 352
Итого по разделу V	**1500**	**1 319 466**	**-**	**1 319 466**
БАЛАНС	**1700**	**3 602 502**	**-**	**3 602 502**

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	7 475	(4 307)	-	-	-	(317)	-	-	-	7 475	(4 624)
	5110	за 2023г.	8 788	(3 989)	-	(1 313)	-	(318)	-	-	-	7 475	(4 307)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	7 475	(4 307)	-	-	-	(317)	-	-	-	7 475	(4 624)
	5111	за 2023г.	8 788	(3 989)	-	(1 313)	-	(318)	-	-	-	7 475	(4 307)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	1 032	-	-	-	1 032
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	129	903	-	-	1 032
в том числе: Прочие нематериальные активы	5181	за 2024г.	1 032	-	-	-	1 032
	5191	за 2023г.	129	903	-	-	1 032

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	350 577	(177 131)	82 760	(28 619)	11 739	(85 963)	-	-	-	404 718	(251 355)
	5210	за 2023г.	211 913	(107 064)	150 563	(11 900)	8 989	(79 055)	-	-	-	350 577	(177 131)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	3 868	(3 537)	223	(2 109)	1 911	(223)	-	-	-	1 982	(1 849)
	5211	за 2023г.	3 703	(3 357)	290	(125)	125	(347)	-	-	-	3 868	(3 537)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	27 619	(20 572)	137	(2 320)	2 303	(2 440)	-	-	-	25 436	(20 709)
	5212	за 2023г.	28 042	(17 844)	1 207	(1 630)	1 280	(4 008)	-	-	-	27 619	(20 572)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	7 578	(3 188)	5 467	(598)	597	(1 555)	-	-	-	12 448	(4 147)
	5213	за 2023г.	3 487	(2 284)	4 091	-	-	(904)	-	-	-	7 578	(3 188)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	61 476	(40 284)	22 493	(1 608)	1 605	(12 148)	-	-	-	82 361	(50 827)
	5214	за 2023г.	56 985	(30 728)	5 588	(1 097)	1 039	(10 595)	-	-	-	61 476	(40 284)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	1 308	(641)	10 211	(654)	627	(1 289)	-	-	-	10 865	(1 303)
	5215	за 2023г.	453	(475)	966	(111)	111	(277)	-	-	-	1 308	(641)
Права пользования активами	5206	за 2024г.	248 728	(108 908)	44 229	(21 330)	4 695	(68 308)	-	-	-	271 626	(172 521)
	5216	за 2023г.	119 243	(52 376)	138 421	(8 937)	6 434	(62 966)	-	-	-	248 728	(108 908)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	3 998	(1 860)	-	-	-	(1 069)	-	-	-	3 998	(2 929)
	5230	за 2023г.	-	-	7 177	(3 179)	119	(1 979)	-	-	-	3 998	(1 860)
в том числе: Финансовая аренда (субаренда)	5221	за 2024г.	3 998	(1 860)	-	-	-	(1 069)	-	-	-	3 998	(2 929)
	5231	за 2023г.	-	-	7 177	(3 179)	119	(1 979)	-	-	-	3 998	(1 860)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	4 204	53 860	(1 141)	(55 615)	1 308
	5250	за 2023г.	1 300	35 742	(2 670)	(30 167)	4 204
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	-	1 318	-	(659)	659
	5251	за 2023г.	-	1 071	-	(1 071)	-
Офисное оборудование	5242	за 2024г.	-	4 172	-	(4 006)	167
	5252	за 2023г.	-	6 757	-	(6 757)	-
Транспортные средства	5243	за 2024г.	-	22 493	-	(22 493)	-
	5253	за 2023г.	-	5 588	-	(5 588)	-
Другие виды основных средств	5244	за 2024г.	4 204	8 792	(1 141)	(11 373)	482
	5254	за 2023г.	1 300	7 100	2 670	(1 526)	4 204
Права пользования активами (зданиями)	5245	за 2024г.	-	17 085	-	(17 085)	-
	5255	за 2023г.	-	15 226	-	(15 226)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	175
в том числе: Система видеонаблюдения (склад Еремино)	5261	-	175
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	449	449	526
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	72 000	-	605 269	(101 500)	-	-	-	575 769	-
	5311	за 2023г.	37 050	-	34 950	-	-	-	-	72 000	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2024г.	72 000	-	401 500	(101 500)	-	-	-	372 000	-
	5312	за 2023г.	37 050	-	34 950	-	-	-	-	72 000	-
Залоговый депозит	5303	за 2024г.	-	-	203 769	-	-	-	-	203 769	-
	5313	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	58 835	-	288 150	(61 094)	-	-	-	285 890	-
	5315	за 2023г.	-	-	276 113	(217 278)	-	-	-	58 835	-
в том числе: Залоговый депозит	5306	за 2024г.	58 835	-	288 150	(61 094)	-	-	-	285 890	-
	5316	за 2023г.	-	-	276 113	(217 278)	-	-	-	58 835	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	130 835	-	893 419	(162 594)	-	-	-	861 659	-
	5310	за 2023г.	37 050	-	311 063	(217 278)	-	-	-	130 835	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 054 027	(91 002)	963 025	4 296 949	(4 068 346)	(117 439)	30 898	X	1 282 629	(177 544)	1 105 085
	5420	за 2023г.	684 134	(40 949)	643 185	3 431 691	(3 061 799)	(91 180)	41 127	X	1 054 027	(91 002)	963 025
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	309 288	(4 545)	304 743	516 155	(557 169)	(38 439)	-	421 323	268 274	(42 984)	225 290
	5421	за 2023г.	222 876	(9 632)	213 244	476 452	(390 040)	(7 874)	12 961	629 797	309 288	(4 545)	304 743
Готовая продукция	5402	за 2024г.	16 136	-	16 136	300 025	(292 176)	-	-	199 956	23 985	-	23 985
	5422	за 2023г.	15 146	-	15 146	188 654	(187 664)	-	-	172 147	16 136	-	16 136
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	678 215	(86 458)	591 757	1 501 056	(1 207 047)	(79 000)	30 898	2 960 165	972 224	(134 560)	837 664
	5423	за 2023г.	351 653	(31 317)	320 336	1 164 764	(838 201)	(83 306)	28 166	2 522 187	678 215	(86 458)	591 757
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	45 844	-	45 844	95 221	(137 023)	-	-	-	4 043	-	4 043
	5424	за 2023г.	80 492	-	80 492	31 141	(65 788)	-	-	-	45 844	-	45 844
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	4 543	-	4 543	661 204	(651 645)	-	-	-	14 102	-	14 102
	5425	за 2023г.	13 968	-	13 968	573 144	(582 569)	-	-	-	4 543	-	4 543
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	1 223 287	(1 223 287)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	997 537	(997 537)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	51 832	-	-	25 763	(10 000)	-	-	(41 832)	-	-	25 763	-
	5521	за 2023г.	63 288	-	-	-	(10 000)	-	-	(1 456)	-	-	51 832	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	51 832	-	-	25 763	(10 000)	-	-	(41 832)	-	-	25 763	-
	5524	за 2023г.	63 288	-	-	-	(10 000)	-	-	(1 456)	-	-	51 832	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	715 841	(59 399)	3 913 797	-	(3 449 014)	(24)	(6 978)	-	-	-	1 180 600	(66 377)
	5530	за 2023г.	603 812	(134 625)	3 065 208	-	(2 953 695)	(940)	75 226	1 456	-	-	715 841	(59 399)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	283 843	(59 399)	3 376 035	-	(3 151 980)	-	(6 978)	-	-	-	507 898	(66 377)
	5531	за 2023г.	318 126	(134 625)	2 730 612	-	(2 764 895)	-	75 226	-	-	-	283 843	(59 399)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	174 476	-	330 711	-	(156 542)	(11)	-	-	-	-	348 634	-
	5532	за 2023г.	104 003	-	145 793	-	(74 380)	(940)	-	-	-	-	174 476	-
Прочая	5513	за 2024г.	195 499	-	129 309	-	(78 469)	(13)	-	-	-	-	246 327	-
	5533	за 2023г.	116 533	-	136 035	-	(58 525)	-	-	1 456	-	-	195 499	-
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	за 2024г.	62 023	-	77 742	-	(62 023)	-	-	-	X	X	77 742	-
	5534	за 2023г.	65 150	-	52 768	-	(55 895)	-	-	-	X	X	62 023	-
Итого	5500	за 2024г.	767 673	(59 399)	3 913 797	25 763	(3 459 014)	(24)	(6 978)	X	-	-	1 206 363	(66 377)
	5520	за 2023г.	667 100	(134 625)	3 065 208	-	(2 963 695)	(940)	75 226	X	-	-	767 673	(59 399)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	44 120	-	59 399	-	134 625	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	44 120	-	55 592	-	125 383	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	3 807	-	9 242	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	1 900 000	-	-	-	-	(1 900 000)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	1 900 000	-	-	-	-	(1 900 000)	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	3 364 589	1 039 744	236 708	(1 023 228)	(173)	-	16 140	-	3 633 780
	5580	за 2023г.	1 227 110	760 372	255 949	(778 045)	(797)	1 900 000	-	-	3 364 589
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	291 164	103 101	-	(155 802)	(25)	-	-	-	238 438
	5581	за 2023г.	331 255	157 200	87	(196 683)	(694)	-	-	-	291 164
авансы полученные	5562	за 2024г.	725 061	869 015	-	(681 723)	(148)	-	-	-	912 205
	5582	за 2023г.	490 901	511 388	-	(277 125)	(103)	-	-	-	725 061
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	53 625	62 177	2 612	(10 962)	-	-	16 140	-	123 591
	5583	за 2023г.	44 233	88 581	2 723	(81 912)	-	-	-	-	53 625
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	2 280 373	-	234 096	(172 130)	-	-	-	-	2 342 340
	5585	за 2023г.	346 083	1 675	253 134	(220 519)	-	1 900 000	-	-	2 280 373
прочая	5566	за 2024г.	14 365	5 451	-	(2 611)	-	-	-	-	17 206
	5586	за 2023г.	14 638	1 528	5	(1 806)	-	-	-	-	14 365
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	3 364 589	1 039 744	236 708	(1 023 228)	(173)	X	16 140	-	3 633 780
	5570	за 2023г.	3 127 110	760 372	255 949	(778 045)	(797)	X	-	-	3 364 589

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	430 142	345 815
Расходы на оплату труда	5620	389 561	328 821
Отчисления на социальные нужды	5630	97 616	81 085
Амортизация	5640	85 510	81 835
Прочие затраты	5650	651 760	697 622
Итого по элементам	5660	1 654 589	1 535 178
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 077 634	735 391
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(269 616)	(283 481)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 462 607	1 987 088

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

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	36 332	63 092	(57 296)	(2 913)	39 215
в том числе:						
Резерв на гарантии	5701	8 903	3 934	(1 022)	(2 913)	8 902
Резерв на оплату отпусков (ЗП)	5702	22 099	2 064	-	-	24 163
Резерв на оплату отпусков (налоги)	5703	5 330	718	-	-	6 048
Резерв на выплату премий и бонусов	5704	-	56 274	(56 274)	-	-

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	916 493	651 005	-
в том числе: Имущество в залоге	5811	34 644	34 644	-
Поручительство	5812	500 000	500 000	-
Гарантиные обязательства, связанные с реализацией	5813	265 488	116 361	-

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Буйновский Павел Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БВТ»

за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация 3
2. Основные положения учетной политики 3
3. Нематериальные активы 12
4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 12
5. Финансовые вложения 13
6. Запасы 13
7. Дебиторская задолженность 13
8. Денежные средства и их эквиваленты 13
9. Прочие активы 13
10. Уставный капитал 14
11. Заемные средства 14
12. Оценочные обязательства 14
13. Кредиторская задолженность 15
14. Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА 15
15. Прочие доходы и расходы 17
16. Расчет по налогу на прибыль 17
17. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 18
18. Прочие обязательства 19
19. Связанные стороны 20
20. Условные обязательства и условные активы 26
21. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г. 26
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности 26
23. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей 30
24. Непрерывность деятельности 30
25. Прочая информация 30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БВТ» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БВТ» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117279, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Миклухо-Маклая, д. 34, помещ. 26/4

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля оборудованием для очистки воды;
- работы по монтажу и запуску оборудования (строительно-монтажные работы);
- сервисное обслуживание оборудования.

Общество было образовано 15 октября 2008 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 131 человек (за предыдущий период 126 человека).

Исполнительный орган Общества представлен Генеральным Директором:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Буйновский Павел Александрович	**Генеральный директор**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резерв гарантийного обслуживания

Основные средства

В соответствии пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается

сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к учету, исходя из ожидаемого срока его использования с учетом технических характеристик и предполагаемого характера использования.

Балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлены в Таблице 2.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Переоценка основных средств 2024 году компанией не проводилась.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Оргтехника	свыше 2 лет до 7 лет включительно
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 7 лет включительно
Производственное оборудование	свыше 2 лет до 5 лет включительно
Складское оборудование	свыше 2 лет до 10 лет включительно
Рекламное оборудование	3 года
Транспортные средства	свыше 3 лет до 7 лет включительно

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.
Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
Переоценка нематериальных активов не производится.
Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.
Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования нематериальных активов с 01.01.2024г. пересмотрены сроки полезного использования отдельных объектов нематериальных активов в связи с изменением периода их фактического использования в хозяйственной деятельности предприятия. Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).
В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Видеоролик "О монтаже бассейна"	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Видеоролик "О водоподготовке и оборудовании бассейнов"	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Видеоролик "Обвязка системы водоподготовки"	свыше 7 лет до 10 лет включительно

Видеоролик "Промывка водонагревательного оборудования с BWT"	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Видеоролик "Строительство "Центра водных развлечений "Арена Легенд" с BWT"	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Сайт www.b-intense.ru	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Сайт www.bwt.ru Доработка	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Сайт www.pearl-water.ru Доработка	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Сайт www.pharma-water.ru Редизайн	свыше 7 лет до 10 лет включительно

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.
Переоценка нематериальных активов в 2024 году не проводилась.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
В составе материально-технических запасов учитываются:

- Сырье, материалы и комплектующие, необходимые для сборки оборудования, выполнения работ и оказания услуг
- Материалы, используемые для управленческих нужд организации
- Товары, предназначенные для продажи
- Готовая продукция
- Незавершенное производство

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости в момент выбытия (скользящая оценка)

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Организацией создается резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. Резерв создается по следующим группам МПЗ:

- Товары
- Материалы
- Готовая продукция
- Размер отчислений в резерв под снижение стоимости ТМЦ составляет:

Срок оборачиваемости	ТОВАРЫ
более 1 года	25%
более 2 лет	50%
более 3 лет	75%
более 4 лет	100%

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

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 № 32н. 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).

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.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы признаются расходами текущего периода и в полном объеме списываются в уменьшение доходов от реализации в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы признаются расходами текущего периода и в полном объеме списываются в уменьшение доходов от реализации в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество анализирует договоры подряда и техническую документацию. На основании анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договоров. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному объекту (договору), в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».
Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности».

Степень завершенности таких работ определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.
Доля выполненного на отчетную дату объема работ определяется как доля фактически понесенных на отчетную дату затрат в общей сумме плановых затрат по каждому договору (объекту).

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.
Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете

о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.
Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте применяется официальный действующий курс ЦБ РФ на дату пересчета.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. Составил:
Доллар США – 101,6797 рублей;
Евро – 106,1028 рублей;
Китайские юани – 13,4272 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» или «Запасы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения, внесенные в учетную политику 2024 года:

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб. и более
Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается: в составе НМА
Фактические затраты, связанные с капвложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020): пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта
Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022):

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта
Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно
Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022): линейным способом по всем группам
Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте
Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022): специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте
После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости
Организация переходит на ФСБУ 14/2022 (п. 52, 53 ФСБУ 14/2022): с использованием способа, указанного в п. 53 ФСБУ 14/2022 (упрощенного ретроспективного).
Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в отношении капвложений в НМА (п. 25-26 ФСБУ 26/2020): с использованием способа, указанного в п. 25.1 ФСБУ 26/2020.
Строка 1110 в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 за 2023 год изменилась:

	2023 год	
	Было	Стало
Строка 1110	4240	4199
Строка 1180	26 969	26 977
Строка 1370	813 830	813 797

Учет договоров аренды

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, установленной Головной компанией группы компаний BWT.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2024 году составили 18 866 тыс. руб, в 2023 году составили 14 895 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Ведомость по арендованным помещениям, учитываем в рамках ФСБУ 25/2018 (тыс. руб.):

	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	248 728,00	108 908,00	139 819,00	44 229,00	68 308,00	21 330,00	4 695,00	271 626,00	172 521,00	99 105,00
Западный ТЦ	0	0	0	16650	4874	581	0	16069	4874	11195
Западный ТЦ_Оборудование РТ	9603	2016	7587	0	211	9603	2227	0	0	0
Западный ТЦ_Проекты РТ	9603	2016	7587	0	211	9603	2227	0	0	0
Офис в г.Томске	5397	2608	2789	8	1395	0	0	5405	4003	1402
Офис Екатеринбург Продажи	0	0	0	706	268	0	0	706	268	439

Back Office										
Офис Екатеринбург Проекты РТ	706	101	605	0	20	706	121	0	0	0
Офис Екатеринбург Ресепшн	0	0	0	706	268	0	0	706	268	439
Офис Екатеринбург Сервис Back Office_до 31.12.2023	706	101	605	0	20	706	121	0	0	0
Офис Екатеринбург Сервис Field service	1412	202	1210	0	477	131	0	1281	679	602
Офис на Касаткина HR	1176	1176	0	460	0	0	0	1636	1176	460
Офис на Касаткина Pharma продажи	308	308	0	68	0	0	0	376	308	68
Офис на Касаткина Химия для бассейнов	353	353	0	75	0	0	0	428	353	75
Офисное помещение стр.16_Плаза Finance	11841	5777	6064	236	3079	0	0	12077	8856	3221
Офисное помещение стр.16_Плаза General Management	14300	7265	7035	273	3572	0	0	14573	10837	3736
Офисное помещение стр.16_Плаза IT	4252	2129	2123	29	1067	0	0	4281	3197	1085
Офисное помещение стр.16_Плаза	10779	5015	5764	217	2925	0	0	10996	7941	3056

Marketing 1 эт.										
Офисное помещение стр.16_Плаза Procurement	2439	1238	1201	46	610	0	0	2486	1848	638
Офисное помещение стр.16_Плаза W+M 1 эт.	7175	3343	3832	145	1945	0	0	7320	5288	2032
Офисное помещение стр.16_Плаза Оборудование РТ	2859	1451	1408	55	715	0	0	2913	2166	748
Офисное помещение стр.16_Плаза Отдел инжиниринга	9761	4960	4801	186	2438	0	0	9947	7398	2550
Офисное помещение стр.16_Плаза Проекты РТ	9523	4835	4689	182	2381	0	0	9705	7215	2490
Офисное помещение стр.16_Плаза Ресепшн	5179	2632	2547	99	1293	0	0	5277	3925	1353
Офисное помещение стр.16_Плаза Сервис Бэк-офис	4825	2278	2547	99	1293	0	0	4924	3571	1353
Офисное помещение стр.16_Плаза Стандартное оборудование	4610	2104	2506	153	1283	0	0	4763	3387	1375
Рабочее место в офисе	269	79	190	0	175	0	0	269	254	15

Миклухо-Маклая										
Рабочее место в офисе Научный проезд, 19	0	-7	7	0	7	0	0	0	0	0
Склад в д.Еремино	98427	39820	58606	11933	30442	0	0	110360	70262	40098
Склад в д.Еремино (мастерская 47%)	0	-762	762	0	762	0	0	0	0	0
Склад Рига Молл	662	120	542	159	181	0	0	821	301	520
Склад стр.12	4699	4699	0	4788	1458	0	0	9487	6157	3329
Торговая точка Рига Молл	27864	13051	14812	6955	4937	0	0	34818	17989	16830
Итого	**248 728,00**	**108 908,00**	**139 819,00**	**44 229,00**	**68 308,00**	**21 330,00**	**4 695,00**	**271 626,00**	**172 521,00**	**99 105,00**

Часть арендованного помещения предоставляется в аренду. Балансовая стоимость ППА по объекту, предоставленному в аренду, учтена по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» и по состоянию на 31.12.2024 составила 1150 тыс. руб.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.
По состоянию на 31.12.2024 проведена проверка на обесценение НМА. Признаки обесценения не выявлены.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества имеются основные средства, которые находятся в залоге по состоянию на 31 декабря 2024 г.: Транспортные средства на сумму 34 644 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. – 34 644 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. имущества в залоге не было.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. И на 31 декабря 2022 г., у Общества не имеется.

В 2024, 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.
По состоянию на 31.12.2024 проведена проверка на обесценение основных средств. Признаки обесценения не выявлены.

В 2024 году Обществом не принималось решение об изменении элементов амортизации основных средств.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
При выбытии финансовых вложений по виду «Предоставленные займы» стоимость выбывающих финансовых вложений равна их первоначальной стоимости.
На конец 2024 года финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а также финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется – нет.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Переданных в залог запасов на 31 декабря 2024 г., 31декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества не имеется.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 62 538 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 40 896 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 59 395 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В ОДДС перечисление арендных платежей отражено в текущей деятельности.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря, (тыс.руб):

	2024	**2023**	**2022**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	51 698	240 150	80 212
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	113 545	570 680	1 338 924
Итого денежные средства	**165 243**	**810 830**	**1 419 136**
Денежные эквиваленты	1 346 009	1 502 115	790 063
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**1 511 252**	**2 312 945**	**2 209 199**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024г. недоступны для использования (31 декабря 2023г.: отсутствуют, и 31 декабря 20221г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на балансе у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества (31 декабря 2023 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2022 г.: отсутствуют).

Обществом перечислено во внебюджетные фонды в 2024 году 87 303 тыс. руб. (в 2023 г.: году 72 271 тыс. руб.; в 2022 г.: 59 178 тыс. руб.). Авансовые платежи, полученные Обществом в 2024 году составили 2 053 264 тыс. руб. (в 2023 г.: 1 754 809 тыс. руб.; в 2022 г 1 036 566 тыс. руб.)
Общество осуществило авансовых платежей на сумму 1 870 427 тыс. руб. в 2024 году (в 2023г.: 1 061 842 тыс. руб.; в 2022 г.: 705 356 тыс. руб.)

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024		2023		2022	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 645	610	2 028	-	1 858	-
НДС, начисленный по отгрузке	-	205	-	34 785	-	44 797
Недостачи и потери, выявленные при инвентаризации	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	11	1 121	-	159
Итого	**1 645**	**815**	**2 039**	**35 906**	**1 858**	**44 956**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	13 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022г.	13 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023г.	13 000	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил:100%.
В 2024 году не было произведено распределение чистой прибыли за 2023 и 2022 гг. (2023 г.: 0 тыс. руб., 2022 г.: 0 тыс. руб.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов:
в 2024 г. составила 234 096 тыс. руб и 0 тыс. руб. соответственно
в 2023 г. составила 253 120 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно;
в 2022 г. составила 163 797 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные заемные средства

У Общества краткосрочных заемных средств по состоянию:
на 31 декабря 2024 – 2 342 340 тыс. руб.;
на 31 декабря 2023 г. –2 280 374 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 г. – 346 083 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

У Общества долгосрочных заемных средств по состоянию:
на 31 декабря 2024 г. – 0 тыс. руб.;
на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб.;
на 31 декабря 2022 г. – 1 900 000 тыс. руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по оценочным обязательствам представлено в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Гарантийные обязательства

Резерв создается в соответствии со сметным расчетом по каждому проекту отдельно и используется для покрытия расходов на исполнение гарантийных обязательств.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г.
В соответствии с методикой расчетов, применяемой Обществом, начиная с 01.01.2013 резерв не используется, а корректируется ежеквартально.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 100 032 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г 187 524 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г 105 017 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Страховые взносы – всего	19 801	16 800	11 925
в том числе:			
- Пенсионный фонд			8 453
- Фонд обязательного медицинского страхования			3 341
- Страховые взносы по единому тарифу	19 605	16 626	
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	196	174	131
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**19 801**	**16 800**	**11 925**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Налог на добавленную стоимость	87 583	31 123	20 859
Расчеты по пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию	19 801	19 910	15 262
Транспортный налог	-	-	88
Налог на прибыль	16 140	-	8 024
Прочие налоговые платежи	66	2 592	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**123 591**	**53 625**	**44 233**

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Оптовая торговля	853 667	(445 241)	408 426
Проекты (поставка, монтаж и запуск оборудования	1 738 476	(1 039 821)	698 655

Сервис	234 596	(163 680)	70 916
Итого за 2024 год	**2 826 739**	**(1 648 792)**	**1 177 947**

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Оптовая торговля	656 217	(282 579)	373 638
Проекты (поставка, монтаж и запуск оборудования	1 431 336	(896 688)	534 648
Сервис	153 963	(102 193)	51 770
Итого за 2023 год	**2 241 516**	**(1 281 460)**	**960 056**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Виды (статьи) расходов	**Управленческие расходы**		**Коммерческие расходы**		**Всего**	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Расходы на персонал	159 211	131 966	304 031	251 899	463 242	383865
Роялти и расходы на патенты	0	0	0	0	0	0
Услуги головной компании	0	31 741	0	0	0	31 741
Расходы на аренду зданий и сооружений	19	43	382	1 468	401	1 512
Аудиторские и юридические услуги	2 471	1 848	4	315	2 475	2 164
Расходы на офис и обеспечение условий работы персонала	3 128	4 160	13 079	1 2602	16 207	16 761
Расходы на содержание и обслуживание помещений и оборудования, включая IT-системы	7 857	9 973	11 580	8 623	19 437	18 596
Расходы на страхование, сертификацию и прочие услуги сторонних организаций	6 539	1 707	10 799	1 211	17 338	2 918
Амортизация	14 062	16 140	77 893	73 693	91 955	89 833
Расходы на командировки	3 727	4 518	6 020	5 195	9 747	9 713
Расходы на содержание автомобилей	3 925	2 620	13 781	9 070	17 706	11 690
Расходы на рекламу	304	474	153 484	108 356	153 788	108 831
Транспортные расходы	14	11	12 835	11 294	12 849	11 305
Расходы на выполнение гарантийных обязательств	0	0	5 616	3 203	5 616	3 203
Комиссии	241	0	926	1 530	1 167	1 530
Аутсорсинг	207	1 118	637	267	844	1 385

Прочие расходы	55	507	987	10 075	1 042	10 582
ИТОГО	**201 760**	**206 826**	**612 055**	**498 802**	**813 815**	**705 628**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 г. Были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	**Доходы за**	**Доходы за**
	2024 г.	**2023 г.**
Курсовые разницы, в т.ч.:	110 168	1 007 566
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	110 168	1 007 566
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	1 216	1 687 200
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	49 688	103 010
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров-253120	1 337	1 148
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 233	609
Доходы от сдачи имущества в субаренду	1 534	1 534
Доходы от списания кредиторской задолженности	177	797
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	121
Услуги по учету кадров и расчету ЗП	9 259	7 262
Прочие	5 053	9 174
Итого прочие доходы	**179 665**	**2 818 421**

Прочие расходы	**Расходы за 2024 г.**	**Расходы за 2023 г.**
Курсовые разницы, в т.ч.:	103 886	376 283
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	103 886	376 283
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	140 309	149 890
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	242	723
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	16 595	25 064
Расходы на аренду имущества, сдаваемого в субаренду	1 325	255
Расходы от списания дебиторской задолженности	13	1 296
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 574	242
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	4 969	1 718 359
Проценты, начисленные на арендное обязательство	18 366	14 895
Премия, выплаченная покупателю	-	1 582
Прочие	11 013	8 488
Итого прочие расходы	**302 292**	**2 297 077**

16. РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ № 18/02.6 Общество применяло ставку налога на прибыль 20%.

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	286 013	587 254
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	**57 202**	**117 451**
Постоянный налоговый расход	3 340	-
Постоянный налоговый доход	-	806
Отложенный налог на прибыль, в том числе обусловленный: - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; -изменениями применяемых налоговых ставок (с 01.01.2025 ставка налога на прибыль увеличена до 25 %)	26 002 15 406 10 595	23 294 23 294 -
Текущий налог на прибыль	75 949	139 939
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Расход по налогу за отчетный период	49 947	116 645
Чистая прибыль (убыток)	236 066	470 609

На основании п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ООО «БВТ» отображает в балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Эффект изменения ставки налога на прибыль за 2024 год

В связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 году с 20% на 25%:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
Готовая продукция	0	53	0	11	0	0	19	9	0	5	0	26
Доходные вложения в	0	2138	0	428	0	0	0	214	0	53	0	267
Доходы будущих	0	17290	0	3458	0	0	4302	0	0	1940	0	9701
Кредиторская	0	23493	0	4699	0	0	1277	2027	0	987	1	4936
Курсовые разницы по	0	0	0	0	0	0	6	0	0	1	0	7
Материалы	4545	10	0	2	7688	0	5	2	2149	1	10746	7
Незавершенное	0	985	0	197	0	0	556	3	0	187	0	937
Нематериальные активы	1821	41	0	8	0	87	36	0	69	9	346	45
Основные средства	6	141421	0	28284	2	0	5434	11994	1	5431	4	27155
Оценочные	36332	0	0	0	1264	687	0	0	1961	0	9804	0
Полуфабрикаты	0	0	0	0	0	0	81	0	0	20	0	101
Расходы будущих	20495	0	0	0	4623	0	0	0	2180	0	10902	0
Резервы сомнительных	4063	0	0	0	109	813	0	0	27	0	136	0
Товары	86458	0	0	0	9645	0	25	0	6734	6	33671	31
Арендные обязательства	166557	0	0	0	4707	13552	0	0	6117	0	30583	0
Итого	320276	185431	0	37086	28037	15139	11741	14249	19238	8643	96192	43213

17. СВЕДЕНИЯ О ДОГОВОРАХ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ, ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ С ДЛИТЕЛЬНЫМ ЦИКЛОМ ИЗГОТОВЛЕНИЯ

ООО «БВТ» является исполнителем по договорам подряда, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Определение степени завершенности работ осуществляется для каждого договора в отдельности по доле

выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Определение доли выполненного объема работ осуществляется пропорционально доле фактических материальных затрат к плановым материальным расходам по контракту.

В случае если достоверное определение финансового результата исполнения договора за какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка признается в размере фактически понесенных расходов.

Договор	Выручка, признанная в отчетном периоде, не предъявленная заказчику (без НДС), тыс. руб	Фактические материальные расходы, признанные в отчетном периоде, тыс. руб.	Прибыль, признанная в отчетном периоде по договору, тыс. руб.	Сумма за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий на конец отчетного периода (без НДС), тыс. руб.	Полученные авансы, не зачтенные на конец периода тыс. руб.
2024 год					
ГЕНЕРИУМ-НЕКСТ Договор 1508 от 15.08.2022 (Генериум-Некст)	38 449	22 059	16 390	38 449	-
ОКТАФАРМА-ФАРМИМЭКС ООО Договор 2024/02/43 от 01.03.2024 (ОктаФарма)	26 336	13 980	12 356	26 336	649 494
Итого на 31.12.24	**64 785**	**36 039**	**28 746**	**64 785**	**649 494**
2023 год					
АкваСтрой Спецификация 1 к Договору 20 от 24.05.2023 (Пирогово Купель Спец.1 РУБ)	14 510	8 426	6 083	14 510	10 929
ЭнКОР Групп Договор Д2-96967 от 24.09.2021 (ХЕВЕЛ 2021 Черняховск)	29 464	18 065	11 399	37 176	152 156
Итого на 31.12.23	**43 974**	**26 491**	**17 482**	**51 686**	**163 085**

Информация о непредъявленной к оплате начисленной выручке по состоянию на отчетную дату представлена в таблице и указана без учета НДС в тыс. руб. В балансе информация о непредъявленной к оплате начисленной выручке отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 и указана с учетом НДС.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные Прочие обязательства (стр. 1550) представляют собой

	2024	2023	2022
Прочие обязательства, всего	99 132	83 220	62 352
В т.ч.:			
BWT Holding GmbH- сальдо по расчетам по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.	19 147	19 147	17 208
Арендные обязательства	79 985	64 073	45 144

Долгосрочные Прочие обязательства (стр. 1450) представляют собой:

	2024	2023	2022
Прочие обязательства, всего	17 452	72 379	22 548
В т.ч.:			
Арендные обязательства	17 452	72 379	22 548

В 2023 году обязательство по аренде пересматривались. В ОФР отражен прочий доход на сумму 9 733 тыс. руб. после пересмотра величины обязательства по аренде.
В 2024 году обязательство по аренде пересматривалось. В результате обязательство по аренде и право пользование активами было изменено в сторону увеличения на 27 593 тыс. руб. В ОФР отражен прочий доход на сумму **1 124** тыс. руб. после пересмотра величины обязательства по аренде.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.
К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции*:*

- ***приобретение и продажа товаров, работ, услуг;***
- ***приобретение и продажа основных средств и других активов;***
- ***предоставление имущества в аренду;***
- ***финансовые операции, включая предоставление займов;***
- ***распределение чистой прибыли.***

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами	Андреас Вайссенбахер (Andreas Weissebacher), гражданин Австрии

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,
				%	%
Основное хозяйственное общество					
1	БВТ Холдинг ГмбХ	Вальтер-Зиммер-Штрассе 4, Мондзее, А-5310, Австрия	Компания БВТ Холдинг ГмбХ имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	80 %	–
Основной управленческий персонал					
2	Буйновский Павел Александрович	г.Северск Томской обл., ул.Победы, 1-56	Лицо является Генеральным директором Общества и одновременно участником Общества	10%	–
Другие связанные стороны					
4	БВТ Групп Сервисиз ГмбХ	Вальтер-Зиммер-Штрассе 4, Мондзее, А-5310, Австрия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
5	БВТ Вассертехник ГМБХ	Индастри-Штрассе 7, D-69198, Шрисхейм, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
6	БВТ Австрия ГмбХ	Вальтер-Зиммер-Штрассе 4, Мондзее, А-5310, Австрия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
7	БВТ Пул энд Вотер Технолоджи ГмбХ	Вальтер-Зиммер-Штрассе 4, Мондзее, А-5310, Австрия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
8	БВТ АКВА АГ	Хауптштрассе 192, CH-4147, г.Эш, Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
9	СИЛЛИХИМИ ИТАЛИАНА С.р.л.б.	Виа Плинио, 59, 20129 Милан, Италия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
10	БВТ Франция	103, ул. Шарль Мишель, 93206 САН ДЕНИ, Франция	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
11	БВТ ЮК Лтд	БВТ Хаус, Графство Крэссекс, Бизнес парк Коронэйшн Роуд, Хай Уикомб, Бакингэмшайэ, Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
12	БВТ Фарма и Биотех АГ	Хауптштрассе 192, CH-4147, г.Эш, Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
13	БВТ Фарма и Биотех ГмбХ	Штейнбейс-Штрассе 41-43, D-71665, Вайхинген/Энц, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
14	БВТ Фарма и Биотех АБ	Кантиксегатан 25 A SE-213 76 Мальмо, Швеция	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
15	БВТ Чехия	Липова 196, Честлице 251 01 Ржичани, Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	-	-
16	БВТ Пул Продактс	Брюннер-Штрассе 186, A-2201, Герасдорф близ Вены, Австрия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–

17	ФуМА-Тех ГмбХ	Карл-Бенц-Штрассе 4, D-74321, Битигхайм-Биссинген, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
18	АО “БВТ БАРЬЕР РУС”	142407, Московская обл, Ногинский р-н, Ногинск-Технопарк территория, дом № 2	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
19	ООО “Аквасистемы МТ”	105082, Москва г, Почтовая Б. ул, дом № 34, строение 12	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
20	ООО “ОРБИТАЛ”	129301, г.Москва, ул.Касаткина, 3А, стр.1	Участники ООО «ОРБИТАЛ» Буйновский П.А., Купцов А.В. одновременно являются участниками ООО «БВТ», и занимают руководящие должности в обоих Обществах	–	–
21	БВТ Дания	Индастривей 39 дк, 8981, Спентруп, Дания	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
22	БВТ Италия	Виа Плинио 59, 20129, Милан	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
23	БВТ Спортс энд Диджитал Сервисиз ГмбХ	Walter-Simmer-Str. 4, 5310 Мондзе, Австрия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
24	БВТ Вотер Технолоджи Шанхай	Китай, Шанхай, Индустриальная Зона Цинпу, Xintuan Road, стр 12, № 248	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	–	–
25	ООО «БКИ»	141508, Московская обл, г Солнечногорск, ул Промышленная, стр. 5, этаж 1, помещ. 4	Участники ООО «ОРБИТАЛ» Буйновский П.А., Купцов А.В. одновременно являются участниками ООО «БВТ», и занимают руководящие должности в обоих Обществах	-	-
26	ФИБА ГмБХ	Am-See 28 F-5310 Мондзе, Австрия	Компания принадлежит к той же группе лиц (Группа БВТ), к которой принадлежит Общество	-	-

Операции со связанными сторонами представлены в Таблице ниже:

Таблица. Операции со связанными сторонами (без НДС)

	Хозяйственные операции	**Сумма, тыс. Руб.**

Наименование компании		2024 год	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг				
БВТ Холдинг ГмбХ	услуги по управлению организацией, интеграция в группу	-	56 901	81 241
БВТ Холдинг ГмбХ	включение в программу страхования ответственности	-	55	131
БВТ Холдинг ГмбХ	расходы на получение банковской гарантии	-	911	1 914
БВТ Вассертехник ГмбХ	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	28 713	65 062	115 373
БВТ Пул энд Вотер Технолоджи ГмбХ	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	-	-
БВТ АКВА АГ	покупка товаров (оборудование для очистки воды) и услуг (работ)	-	-	16 352
БВТ Австрия ГмбХ	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	59 014	72 109	106 321
БВТ Вотер энд Мо ГмбХ	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	-	4
БВТ Вотер Технолоджи Шанхай	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	59 404	185 328	47 812
БВТ Дания	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	3	363
БВТ Италия	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	-	528
БВТ Франция	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	4 145	4 934	14 502
БВТ Чехия	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	-	-
БВТ ЮК Лтд	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	-	3 312
БВТ Фарма и Биотех Гмбх	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	-	7 466
БВТ Пул Продактс ГмбХ	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	-	-
БВТ Спорт и Диджитал Сервисес ГмбХ	покупка товаров (брендированная продукция)	4 339	4 931	2 995
БВТ Хайер МДжиВи	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	26 013	188	-
БВТ ПУЛ ПРОДАКТС САС	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	12 521	19 057	-
Кокидо	покупка товаров (оборудование для очистки воды)	-	307	-
ОРБИТАЛ	покупка товаров и услуг (работ)	195 106	177 428	254 976
ОРБИТАЛ	Аренда помещений	55 88	3 998	1 776
БАРЬЕР БВТ РУС	покупка товаров и услуг (работ)	6 298	7 108	8 420
ФуМА-Тех ГмбХ	импорт химреагентов	-	-	21
Продажа товаров, работ, услуг				
ОРБИТАЛ	реализация товаров и услуг	503 429	364 422	131 475
БАРЬЕР БВТ РУС	реализация товаров и услуг	580	3 771	64 457
Буйновский П. А.	реализация товаров и услуг	1 007	281	630
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам				
-	-	-	-	-

Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон				
БВТ Групп Сервисиз ГмбХ	предоставление займов	-	2 057	41 031
БВТ Холдинг ГмбХ	предоставление займов (в том числе, начисленные проценты)	130 356	130 000	1 080 556
ФИБА	предоставление займов (в том числе начисленные проценты)	103 156	115 771	972 501
ОРБИТАЛ	предоставление займов (в том числе начисленные проценты)	584	6 981	191 650
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам				
Буйновский П. А.	предоставление займов	-	-	-
ООО «БКИ»	предоставление займов (в том числе начисленные проценты)	310 606	37 186	37 233
ОРБИТАЛ	предоставление займов (в том числе начисленные проценты)	70 598	-	-
Другие операции				
БВТ Холдинг ГмбХ	Распределение дивидендов	-	-	-
Буйновский Павел Александрович	Распределение дивидендов	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность со взаимосвязанными сторонами по состоянию на отчетную дату представлена в Таблице ниже:

Таблица. Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами.

Наименование компании	**Дебиторская задолженность (тыс. Руб.)**			**Кредиторская задолженность (тыс. Руб.)**		
	на 31.12.2024	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
ОРБИТАЛ	256 702	121 711	151 953	81 499	98 368	315 877
БВТ АКВА АГ	-	-	-	-	-	-
БВТ Австрия ГмбХ	1 094	-	-	-	12 028	20 701
БВТ Групп Сервисиз ГмбХ	-	-	-	-	-	31 452
БВТ Дания	-	-	-	-	-	169
БВТ Италия	-	-	-	-	-	-
БВТ Холдинг ГмбХ	-	-	-	1 458 760	1 323 100	1 169 424
БВТ Вассертехник ГмбХ	-	-	-	1 766	3 804	5 750
БВТ Вотер энд Мо ГмбХ	-	-	-	-	-	-
БВТ Вотер Технолоджи Шанхай	-	-	6 691	-	-	-
БВТ Франция	-	-	-	-	-	-
Буйновский Павел Александрович	27 467	32 467	37 467	-	-	-
БАРЬЕР БВТ РУС	-	33	-	493	952	462
ФуМА-Тех ГмбХ	-	-	-	-	-	-
ФИБА	-	-	-	1 001 428	1 018 272	972 501

БВТ Спорт и Диджитал Сервисес ГмбХ	-	-	-	-	1 495	638
БВТ Пул Продактс САС	-	-	-	-	1 292	835
БКИ	389 499	34 950	37 050	-	-	-
Итого	**674 762**	**189 161**	**233 161**	**2 543 946**	**2 459 311**	**2 517 809**

	2024 год	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон	**418 409**	**431 147**	**2 231 850**
- основное хозяйственное общество (БВТ Холдинг ГмбХ) – полученный займ	-	-	1 000 000
- компании группы БВТ, в т.ч	14 856	31 497	900 939
Возврат поставщиком	*14 856*	*31 497*	*939*
Займ полученный	-	-	*900 000*
- ООО «ОРБИТАЛ» , в т.ч.	333 553	399 650	330 911
Поступления за товары, работы, возмещение расходов	*333 553*	*399 650*	*145 911*
Займ полученный	70 000	-	*185 000*
Направление денежных средств связанным сторонам	**846 896**	**821 047**	**558 917**
- основное хозяйственное общество (БВТ Холдинг ГмбХ), в т.ч.	-	26 303	53 420
Оплата за товары и услуги	-	*26 303*	*53 420*
- компании группы БВТ, в т. ч.	260 098	355 933	234 860
Погашения займов, включая проценты	*120 000*	*102 972*	*70 249*
Оплата за товары и услуги	*140 098*	*252 961*	*164 611*
- ООО «БКИ», в т.ч. погашение займов, включая проценты	300 000	34 950	37 050
- ООО «ОРБИТАЛ», в т.ч.	286 798	403 861	233 587
Погашение займов, включая проценты	*122 130*	*117 085*	*30 000*
Оплата за товары и услуги	*164 668*	*286 776*	*203 587*

Выданные поручительства перед банком по обязательствам ООО «БКИ» раскрыты в разделе 25 «Прочая информация» настоящих Пояснений.

Резервы по задолженностям со связанными сторонами не создавались. Просроченных задолженностей по связанным сторонам не имеется.
Основным управленческим составом является Генеральный директор общества.
В течение 2024 и 2023 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения:		
- оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск	40 988	34 246
Долгосрочные вознаграждения:		
- вознаграждения в виде долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-

Задолженность по вознаграждениям основному управленческому аппарату на 31 декабря составила:
2024 г. – 0 тыс. руб.
2023 г. – 0 тыс. руб.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и активы у Общества отсутствуют. Судебные иски и прочие претензии к обществу отсутствуют.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2024 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России многими странами. Совокупность указанных факторов привела к повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Накаляющаяся обстановка на западе страны также сказывается на санкционных эффектах организации.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Событиями после отчетной даты, то есть фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности можно считать эскалацию конфликта между Россией и Украиной.
Эффекты пока оценить не представляется возможным. Неблагоприятный настрой стран ЕС и НАТО может еще более скептически сказаться на импорте необходимых товаров и комплектующих, что усложнит процесс производства и торговлю в целом.
Из-за роста инфляции, скорее всего, придется снижать маржу по многим товарам, реализуемым на территории РФ.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Головная компания Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте)

Общество приобретает товары в иностранной валюте, в основном в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском,

связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Дебиторская задолженность	791 352	533 798	427 304
Краткосрочные финансовые вложения	285 890	58 835	-
Денежные средства	1 511 252	2 312 945	2 209 199
Итого	**2 588 494**	**2 905 578**	**2 636 503**

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты финансовых организаций или предоставленные займы головной компании.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, предоставленных головной компанией, финансовой аренды и получения отсрочки платежа у поставщиков.
Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.
Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. РЕЗЕРВЫ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Обществом создаются резервы под снижение материальных ценностей.
На 31 декабря 2024 года:

	Резерв на 01.01.2024	**Начислено**	**Восстановлено**	**Резерв на 31.12.2024**
Материалы	4 545	38 439	-	42 984
Товары	86 458	79 000	30 898	134 560
Итого	91 002	117 439	30 898	177 544

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Существенные события, произошедшие за период с даты окончания отчетного года и до даты завершения, и в отношении перспектив осуществления деятельности в будущем, связанных с предпринимательскими рисками и их влиянии на непрерывность отсутствуют:
- компания занимает важную отрасль: очистка воды для бытовых, физкультурно-оздоровительных и фармацевтических целей, что позволит продолжить свою деятельность в рамках импортозамещения;
- компания осознает имеющиеся риски, связанные с обесценением национальной валюты и вводимыми санкциями, и принимает возможные меры по их минимизации. Следует отметить, что компания за период 2023 года получила прибыль от деятельности, не смотря сложную геополитическую обстановку.

Вместе с тем, в 2023 и в 2024 году у Общества сальдо денежных потоков от текущих операций составило отрицательную величину 273 047 тыс. руб. и 371 847 тыс. руб. соответственно. Это связано с неритмичностью поступлений денежных средств от покупателей, а также значительным авансированием поставщиков в конце отчетного периода.

Другие события или условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, у Общества отсутствуют.

Данный факт позволяет считать указанные риски несущественными. Руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2025 году. Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует. Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает целесообразным правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

25. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества в 2024 году не имели места.
Общество не имеет обязательств по раскрытию информации по сегментам.

Прекращенной деятельности у Общества в 2024 году не было.
Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Обществом в 2024 году не осуществлялись.
Общество не является участником договора о совместной деятельности.
У Общества по состоянию на 31.12.2024 есть имущество, полученное в аренду:

Наименование имущества	**Адрес**	**Площадь, м. кв.**
Офис на Касаткина	129301, г. Москва, ул . Касаткина 3А, стр. 1	62,03
Склад на Касаткина	129301, г. Москва, ул . Касаткина 3А, стр. 12	395,7
Офис Порт Плаза	115543, г. Москва, Проектируемый 4062-й проезд, д. 6 стр. 16	763,3
Офис в г. Томске	634034, г.Томск, ул.Белинского, 40	131,8
Мастерская в г. Томске	634034, г. Томск, ул. Белинского 38	16,9
Склад в г. Томске	634034, г. Томск, ул. Белинского во дворе	17
Торговая точка "Рига Молл"	143444, Московская область, городской округ Красногорск 23-й км автодороги "Балтия", владение 2, корпус 1	66,11
Склад Рига Молл	143444, Московская область, городской округ Красногорск 23-й км автодороги "Балтия", владение 2, корпус 1	26,64
Склад в д. Еремино	141051, Московская обл, г.о. Мытищи, г Мытищи, д Еремино, д. 100 С	3948,2
Рабочее место руководителя	117279, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Миклухо-Маклая, д. 34, помещ. 26/4	28,6
Офис в Екатеринбурге	620089, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, пер Базовый, стр. 37	97,3
Шоу-Рум ТЦ Западный	121609, г. Москва, Рублевское шоссе, д. 52А	120

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в текущем отчетном периоде не выявлено.

На 31.12.2024 у Общества имеются следующие условные обязательства:
Поручительства, выданные кредитной организации, по обязательствам третьего лица:
Поручительство в размере 500 000 тыс. рублей выдано кредитной организации по обязательствам ООО "БКИ" на срок до 28.12.2029 года. Условия поручительства включают в себя:
Поручитель обязуется отвечать за исполнение всех обязательств Заемщика по кредитному соглашению, включая:
- Возврат кредитов, предоставленных в рамках кредитной линии до 28.12.2029 года.
- Уплату процентов за пользование кредитом в соответствии с условиями кредитного соглашения.
- Уплату комиссий, неустоек и других платежей, предусмотренных кредитным соглашением.
- Возмещение расходов и потерь банка, связанных с исполнением обязательств по кредитному соглашению.
- Возмещение имущественных потерь банка, возникших вследствие предъявления требования по договору поручительства.

На 31.12.2024 ООО «БКИ» своевременно погашает проценты по обязательствам перед банком, ООО «БВТ» рисков не имеет.

Обеспечения, выданные под собственные обязательства:

	Банк, выдавший банковскую гарантию	**Организация, в пользу которой выдана БГ**	**Дата выдачи БГ**	**Цель выдачи БГ**	**Сумма БГ, тыс. руб.**	**Срок БГ**	**Условия**	**Процедура предъявления требований по БГ**

1		Институт биоорганической химии НАН Беларуси	27.12.2024	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору на выполнение работ по монтажу	51 165	20.12.2025	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату
2	Банк ВТБ (ПАО)	ОКТАФАРМА-ФАРМИМЭКС ООО	26.07.2024	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору на выполнение работ по монтажу	152 604	31.03.2026	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату
3		АЛТАДЖА РУС ООО	15.11.2024	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору на выполнение работ по монтажу	25 476	19.09.2025	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату
		ОКТАФАРМА-ФАРМИМЭКС ООО	26.07.2024	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору на выполнение работ по монтажу	152 604	31.12.2025	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату

Обеспечения, выданные под собственные обязательства в 2023 году:

	Банк, выдавший банковскую гарантию	**Организация, в пользу которой выдана БГ**	**Дата выдачи БГ**	**Цель выдачи БГ**	**Сумма БГ, тыс. руб.**	**Срок БГ**	**Условия**	**Процедура предъявления требований по БГ**

1	Банк ВТБ (ПАО)	ООО "МОНОТЕК СТРОЙ"	22.11.2023	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору на выполнение работ по монтажу	10 535	26.08.2024	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату
2		ООО "МОНОТЕК СТРОЙ"	22.11.2023	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору на выполнение работ по монтажу	5 953	26.08.2024	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату
3		ООО "МОНОТЕК СТРОЙ"	04.12.2023	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору на выполнение работ по монтажу	65 000	30.06.2024	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату
4		ОАО "Фармстандарт-Лексредства"	21.08.2023	Гарантия для обеспечения возврата аванса по договору поставки	34 873	15.02.2024	Неисполнение обязательств по договору	Бенефициар представляет требование об уплате суммы по БГ с указанием обстоятельств, повлекших выплату

Имущество в залоге:

У Общества на 31.12.2024 имеются транспортные средства в залоге на сумму 34 644 тыс. руб. на срок до 28.12.2029 года в рамках обеспечения исполнения кредитных обязательств ООО «БКИ» перед Банком ВТБ.

На 31.12.2024 ООО «БКИ» своевременно погашает проценты по обязательствам перед банком, ООО «БВТ» рисков не имеет.

Балансовая стоимость имущества составляет 39 851 тыс. руб.

Установленных ограничений по использованию транспортных средств нет. Общество может использовать имущество для ведения обычной деятельности.

Генеральный директор **Буйновский П. А.**

Финансовый директор **Матуленко Ж. Ю.**

26 марта 2025 г**.**