

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом
«КАФТ»
ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	1
Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «КАФТ»	1
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности	4
2.2. Учетная политика	4
2.3. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году	4
3. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК.....	5
4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	8
4.1. Нематериальные активы	9
4.2. Основные средства	10
4.3. Капитальные вложения	13
4.4. Запасы	13
4.5. Дебиторская задолженность	16
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
4.7. Займы и кредиты	18
4.8. Кредиторская задолженность.....	19
4.9. Оценочные обязательства	20
4.10. Обеспечения обязательств и платежей	21
4.11. Налог на прибыль. Отложенные налоги.....	21
5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	22
5.1. Выручка от продаж	22
5.2. Расходы	22
5.3. Проценты к получению.....	23
5.4. Проценты к уплате.....	23
5.5. Прочие доходы и расходы	23
6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	24
7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	25
7.1. Информация о связанных сторонах	25
7.1. Прочая информация.....	26
7.2. События после отчетной даты	26
7.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности	27
7.4. Условия осуществления хозяйственной деятельности	27

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Торговый дом "КАФТ" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "КАФТ" зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ОГРН 1167746881037 20.09.2016 г. Свидетельство серии 77 № 017517049.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО "ТД "КАФТ": Общество с ограниченной ответственностью ОКОПФ - 12300 ОКФС – 16.

Место нахождения (юридический адрес): 109390, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Текстильщики, ул. Артюхиной, д. 6Б.

ИНН/КПП 7722376171/772301001

Уставный капитал Общества составляет десять тысяч рублей.

Основной вид хозяйственной деятельности Общества является:

- торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 год составила 58 человек, за 2023 год – 30 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

- обособленное подразделение в г. Москва;
- обособленное подразделение в г. Екатеринбург;
- обособленное подразделение в г. Новосибирск;
- обособленное подразделение в г. Конаково;
- обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург (закрыто);

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) составляет:

доллар США – 101,6797 руб., евро - 106,1028 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2023 составлял:

доллар США – 89,6883 руб., евро - 99,1919 руб.

Руководство текущей деятельностью Общества в проверяемом периоде осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором:

- Корыстина Дина Владимировна (до 15.02.2024),
- Грухвин Евгений Вячеславович (с 16.02.2024).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая отчетность является исправленной бухгалтерской отчетностью и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год, подписанную 31.03.2025. Основанием для пересмотра отчетности является наличие существенных искажений показателей бухгалтерской отчетности и не раскрытие необходимой информации. Информация об исправлениях раскрыта ниже в разделе 3 настоящих пояснений.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, другими стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.3. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

В учетной политике в 2024 году были произведены следующие изменения.

1) В 2024 году Общество утратило право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В бухгалтерской отчетности, составленной в упрощенном порядке, за 2023 г. по статье 2120 «Расходы по обычной деятельности» отчета о финансовых результатах Обществом была отражена сумма расходов в размере 767 526 тыс. руб.

В отчетности, составленной за 2024 год в части данных за 2023 год, указанная сумма расхода отражена по следующим статьям отчета о финансовых результатах:

Статья 2120 «Себестоимость продаж» - 503 741 тыс. руб.

Статья 2210 «Коммерческие расходы» - 252 977 тыс. руб.

Статья 2220 «Управленческие расходы» - 10 814 тыс. руб.

Итого - 767 532 тыс. руб. (отклонение составило 6 тыс. руб. и связано с переквалификацией расходов).

Информация о других отклонениях по статьям 2110 «Выручка», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы» раскрыта в п. 3 «Изменение показателей бухгалтерской отчетности в связи с исправлением ошибок» настоящих пояснений.

2) Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Обществом принят альтернативный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2025 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ. Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Ошибки предшествующего отчетного года подлежат исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010.

В связи с исправлениями, внесенными в бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год от 31.03.2025 вследствие обнаруженных ошибок, были внесены изменения в показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств, приведенные в таблицах ниже.

В части данных на 31.12.2024г.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС					
1	Основные средства (1150)	87 703	180	87 883	Техническая ошибка
2	Доходные вложения в материальные ценности (1160)	180	(180)	0	
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ в части данных за 2024 год					
3	Выручка (2110)	1 412 088	(515)	1 411 573	Уменьшение на сумму премий покупателям
4	Коммерческие расходы (2210)	(571 823)	11 099	(560 724)	Переквалификация коммерческих, управленческих и прочих расходов
5	Управленческие расходы (2220)	(6 927)	4 946	(1 981)	
6	Проценты к уплате (2330)	(3 196)	(1 048)	(4 244)	Из прочих расходов перенесены проценты по аренде
7	Прочие доходы (2340)	49 584	(16 080)	33 504	Отражение результата от продажи основных средств свернуто
8	Прочие расходы (2350)	(33 295)	1 598	(31 697)	Переквалификация расходов, отражение результата от продажи основных средств свернуто
9	Налог на прибыль (2410)	(30 654)	(1 722)	(32 376)	Техническая ошибка
10	Прочее (2460)	(1 763)	1 722	(41)	
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ в части данных за 2024 год					
Денежные потоки от текущих операций					
	Поступления - всего, в т.ч. (4110)	1 576 766	187 983	1 388 783	Результат корректировок
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 484 280	103 781	1 380 499	Исключение оборотов по возвратам покупателям,

	(4111)				поступлений за продажу основных средств
	прочие поступления (4119)	92 486	84 202	8 284	Результат сворачивания оборотов по НДС, исправление технических ошибок
	Платежи - всего, в т.ч. (4120)	(1 554 358)	198 360	(1 355 998)	Результат корректировок
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (4121)	(1 295 115)	54 377	(1 240 738)	Исключение оборотов по возвратам поставщикам, платежей по лизингу
	в связи с оплатой труда работников (4122)	(75 981)	(21 202)	(97 183)	Включен НДС/Л, за исключением НДС/Л с дивидендов, исключены суммы по ДМС
	налога на прибыль организаций (4124)	0	(6 417)	(6 417)	Выделен платеж налога на прибыль
	проценты по арендным обязательствам (4125)	0	(1 048)	(1 048)	Выделены проценты по лизингу
	прочие платежи (4129)	(180 065)	172 650	(7 415)	Результат сворачивания оборотов по НДС, переквалификация платежей
	Сальдо денежных потоков от текущих операций (4100)	22 408	10 377	32 785	Результат корректировок
Денежные потоки от инвестиционных операций					
	Поступления - всего, в т.ч. (4210)	0	11 704	11 704	Результат корректировок
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (4211)	0	11 704	11 704	Отражение поступлений от продажи основных средств
	Платежи - всего, в т.ч. (4220)	(2 000)	(10 098)	(12 098)	Результат корректировок
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (4221)	0	(10 098)	(10 098)	Выделение потоков по приобретению основных средств
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (4200)	(2 000)	1 606	(394)	Результат корректировок
Денежные потоки от финансовых операций					
	Платежи - всего, в т.ч. (4320)	(214 778)	(11 983)	(226 761)	Результат корректировок
	на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (4322)	(55 616)	(9 579)	(65 195)	Включен НДС/Л с дивидендов
	погашение арендных обязательств (4324)	0	(2 404)	(2 404)	Выделены платежи по лизингу
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций (4300)	(19 246)	(11 983)	(31 229)	Результат корректировок

В части данных на 31.12.2023г.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ в части данных за 2023 год					
1	Выручка (2110)	855 830	(2 782)	853 048	Уменьшение на сумму премий покупателям, отраженных в прочих расходах
2	Коммерческие расходы (2210)	(214 035)	(38 942)	(252 977)	Переквалификация коммерческих и управленческих расходов, приведение в сопоставимость с 2024 г.
3	Управленческие расходы (2220)	(49 756)	38 942	(10 814)	
4	Прочие доходы (2340)	53 689	(36 648)	17 041	
5	Прочие расходы (2350)	(61 191)	39 430	(21 761)	Отражение свернуто начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам, корректировка премий покупателям
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА в части данных за 2023 год					
6	Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)	0	1 607	1 607	Исправление технических ошибок
7	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)	0	(421)	(421)	
8	Дивиденды (3227)	(41 100)	(1 186)	(42 286)	
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ в части данных за 2023 год					
Денежные потоки от текущих операций					
	Поступления - всего, в т.ч. (4110)	969 893	(72 090)	897 803	Результат корректировок
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг (4111)	913 513	(15 723)	897 790	Исключение оборотов по возвратам покупателям, поступлений за продажу основных средств
	прочие поступления (4119)	56 380	(56 367)	13	Результат от купли-продажи валюты, сворачивание оборотов по НДС
	Платежи - всего, в т.ч. (4120)	(925 730)	68 060	(857 670)	Результат корректировок
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (4121)	(806 123)	11 963	(794 160)	Исключение оборотов по возвратам поставщикам, приобретению внеоборотных активов
	в связи с оплатой труда работников (4122)	(34 090)	(1 092)	(35 182)	Уточнение денежных потоков
	прочие платежи (4129)	(66 419)	57 189	(9 230)	Результат от купли-продажи валюты, сворачивание оборотов по НДС
	Сальдо денежных потоков от текущих операций (4100)	44 163	(4 030)	40 133	Результат корректировок
Денежные потоки от инвестиционных операций					
	Поступления - всего, в т.ч. (4210)	0	10 000	10 000	Результат корректировок
	от продажи	0	10 000	10 000	Отражение поступлений от

	внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (4211)				продажи основных средств
	Платежи - всего, в т.ч. (4220)	0	(7 509)	(7 509)	Результат корректировок
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (4221)	0	(7 509)	(7 509)	Выделение потоков по приобретению основных средств
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (4200)	0	2 491	2 491	Результат корректировок
Денежные потоки от финансовых операций					
	Платежи - всего, в т.ч. (4320)	(44 172)	1 540	(42 632)	Результат корректировок
	на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (4322)	(43 826)	1 540	(42 286)	Уточнение денежных потоков
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций (4300)	(44 172)	1 540	(42 632)	Результат корректировок

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества. Существенным признается событие, сумма оценки которого в денежном выражении составляет более 5% соответствующего раздела баланса.

4.1. Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденном приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, с изменениями и дополнениями (далее – ФСБУ 14/2022).

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью за единицу не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 14/2022.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

Существенная информация

В отчетном периоде в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Обществом был списан объект НМА «Сайт КАФТ» остаточной стоимостью 380 тыс. руб. как не соответствующий требованиям ФСБУ 14/2022.

4.2. Основные средства

Учетная политика

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее чем на 30 %, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

В учете устанавливаются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;
- сооружения;
- офисное оборудование;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам)

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Офисное оборудование	от 2 до 7 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 5 до 7 лет
Сооружения	от 2 до 10 лет

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а

также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2024г.	166 489	(47 861)	26 290	(47 099)	31 019	(40 962)	-	145 679	(57 803)
	5210	за 2023г.	110 085	(10 873)	56 403	-	-	(36 987)	-	166 488	(47 860)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	140 113	(38 451)	19 098	(43 995)	27 915	(33 826)	-	115 216	(44 363)
	5211	за 2023г.	91 380	(8 047)	48 733	-	-	(30 404)	-	140 113	(38 451)
Сооружения	5202	за 2024г.	8 454	(4 907)	-	(3 104)	3 104	(1 692)	-	5 350	(3 495)
	5212	за 2023г.	6 913	(1 494)	1 541	-	-	(3 413)	-	8 454	(4 907)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	6 424	(1 529)	5 395	-	-	(2 591)	-	11 819	(4 120)
	5213	за 2023г.	3 759	(353)	2 664	-	-	(1 176)	-	6 424	(1 529)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	1 866	(320)	1 797	-	-	(940)	-	3 663	(1 260)
	5214	за 2023г.	120	(10)	1 746	-	-	(310)	-	1 866	(320)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2024г.	9 633	(2 654)	-	-	-	(1 913)	-	9 633	(4 567)
	5215	за 2023г.	7 913	(969)	1 719	-	-	(1 684)	-	9 633	(2 654)

Основные средства, переданные в залог, отсутствуют

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Выбытие основных средств

Результат от выбытия основных средств за 2024 г. составил 12 795 тыс. руб. (за 2023 г. – 10 000 тыс. руб.).

4.3. Капитальные вложения

Учетная политика

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом изменений и дополнений.

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Существенная информация

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

(тыс. руб.)

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.	-	26 291	-	(26 291)	-
	5250	за 2023г.	575	56 277	(449)	(56 403)	-

4.4. Запасы

Учетная политика

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- незавершенное производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов.

Существенная информация

Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
5400	Запасы - всего	за 2024 г.	184 324	0	763 003	(754 814)	0	0	0	192 513	0
5420	в том числе:	за 2023 г.	125 294	0	582 253	(523 223)	0	0	0	184 324	0
5401	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	17 444	-	122 340	(19 807)	-	-	(85 360)	34 616	-
5421		за 2023 г.	7 581	-	88 611	(16 288)	-	-	(62 459)	17 444	-
5402	Готовая продукция	за 2024 г.	54 800	0	-	(225 626)	-	-	234 298	63 471	-
5422		за 2023 г.	38 972	-	-	(143 966)	-	-	159 794	54 800	-
5403	Товары для перепродажи	за 2024 г.	112 080	-	574 050	(509 380)	-	-	(82 325)	94 425	-
5423		за 2023 г.	78 741	-	452 151	(362 969)	-	-	(55 843)	112 080	-
5405	Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	66 613	-	-	-	(66 613)	-	-
5425		за 2023 г.	-	-	41 491	-	-	-	(41 491)	-	-

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составила 57 120 тыс. руб. на отчетную дату (33 103 тыс. руб. – на 31.12.2023, 51 707 тыс. руб. – на 31.12.2022).

Резерв под обесценение запасов в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении запасов.

В 2023 -2024 годах МПЗ в залог не передавались. Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

4.5.Дебиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода, ежеквартально.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Дебиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Существенная информация

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 203 399 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 95 417 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствует.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	114 162	(18 745)	206 662	(3 263)
	за 2023 г.	86 676	(9 641)	114 162	(18 745)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	41 170	(18 745)	92 769	(3 263)
	за 2023 г.	17 734	(9 641)	41 170	(18 745)
авансы выданные	за 2024 г.	63 806	-	104 630	-
	за 2023 г.	64 004	-	63 806	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	9 186	-	9 263	-
	за 2023 г.	4 938	-	9 186	-
ИТОГО:	за 2024 г.	114 162	(18 745)	206 662	(3 263)
	за 2023 г.	86 676	(9 641)	114 162	(18 745)

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
Всего	3 263	(3 263)	0	18 745	(18 745)	0	9 641	(9 641)	0
в том числе: покупатели и заказчики	3 263	(3 263)	0	18 745	(18 745)	0	9 641	(9 641)	0

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования.

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Название показателя	По состоянию на 31 декабря (тыс. руб.)		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Средства на расчетных счетах	1 170	8	11
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	1 170	8	11

Банковские депозиты	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Всего по строке 1250 бухгалтерского баланса	1 170	8	11

Остаток денежных средств, отраженный в бухгалтерском балансе по статье 1250, соответствует остатку денежных средств, представленному в отчете о движении денежных средств по статье 4500.

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

4.7. Займы и кредиты

Учетная политика

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

Существенная информация

Информация о движении кредитов полученных за 2024 год отражена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	-	447	79 438	43 353	36 532
сумма займа (кредита) ПАО СБЕРБАНК NM038/9038/20199-148024 от 14.05.2021	14.05.2024	162	-	162	0
Проценты по займам (кредитам)	-	1	6	7	0
сумма займа (кредита) ПАО СБЕРБАНК N9038NL0Q8H0RGQ0QQ0QZ3F от 12.10.2020	-	284	-	284	0
Проценты по займам (кредитам)	-	-	-	-	-
сумма займа (кредита) ПАО СБЕРБАНК, №7722376171-24-4 от 08.11.2024	08.11.2027	-	79 032	42 500	36 532
Проценты по займам (кредитам)	-	0	400	400	0
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.	-	0	119 289	119 289	0

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
сумма займа (кредита) ПАО "СОВКОМБАНК", кредитный договор № 1145/МС5-ТКЛ/24 от 18.03.2024	16.03.2027	0	116 500	116 500	0
Проценты по займам (кредитам)	-	0	2 789	2 789	0

Информация о движении кредитов полученных за 2023 год отражена в таблице

(тыс. руб.)

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	-	792	61	406	447
сумма займа (кредита) ПАО СБЕРБАНК NM038/9038/20199-148024 от 14.05.2021	14.05.2024	508	0	346	162
Проценты по займам (кредитам)	-	0	61	60	1
сумма займа (кредита) ПАО СБЕРБАНК N9038NLOQ8H0RG00QQ0QZ3F от 12.10.2020	-	284	0	0	284

Заемные средства на создание/приобретение инвестиционных активов не привлекались. Проценты за пользование заемными средствами отражены в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

Сумма расходов по начисленным процентам по кредитам, включенным в состав статьи 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за 2024 г. составила 3 196 тыс. руб., за 2023 г. – 62 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность

Учетная политика

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	92 393	64 062
	за 2023 г.	80 466	92 393
в том числе: обязательство по лизингу	за 2024 г.	92 393	64 062
	за 2023 г.	80 466	92 393
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	224 093	254 437
	за 2023 г.	161 875	224 093
в том числе:	за 2024 г.	29 189	9 939

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
поставщики и подрядчики	за 2023 г.	43 888	29 189
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	870	2 843
	за 2023 г.	0	870
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	625	1 639
	за 2023 г.	0	625
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	12 304	31 857
	за 2023 г.	13 001	12 304
прочие кредиторы	за 2024 г.	10 040	12 226
	за 2023 г.	1 900	10 040
авансы полученные	за 2024 г.	171 065	195 933
	за 2023 г.	103 086	171 065
ИТОГО:	за 2024 г.	316 486	318 499
	за 2023 г.	242 341	316 486

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Просроченная кредиторская задолженность в Обществе по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

4.9. Оценочные обязательства

Учетная политика

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	-	4 168	-	-	-	4 168
в том числе: на оплату отпусков	-	4 168	-	-	-	4 168

По состоянию на 31.12.2023 по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса оценочное обязательство по выплате отпускных работникам отсутствует, т.к. в 2023 г. Общество составляло отчетность в упрощенном порядке.

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

4.10. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют.

4.11. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Учетная политика

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются развернуто.

Существенная информация

Общество с 01.01.2024 применяет общий режим налогообложения, в связи с чем утратило свое право на неприменение положений ПБУ 18/02. Общество стало применять положения ПБУ 18/02 перспективно.

Условный расход по налогу на прибыль в 2024 г. составил 23 429 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 г. составил 7 143 тыс. руб. (в 2023 г.- 16 399 тыс. руб.).

Основными составляющими постоянных разниц в 2024 году являлись расходы, не принимаемые в целях налогообложения. Сумма постоянных разниц составила 10 892 тыс. руб., что привело к формированию ПНР в размере 2 178 тыс. руб.

Основными составляющими вычитаемых временных разниц в 2024 году являлись: оценочные обязательства, резервы по сомнительным долгам, разницы по основным средствам, что привело к формированию ОНА в сумме 10 659 тыс. руб.

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц в 2024 году являлись: разницы по основным средствам, арендным обязательствам, готовой продукции (товарам) и др., что привело к формированию ОНО в сумме 35 891 тыс. руб.

Применяемые ставки налога на прибыль: 20% – в 2024 г., 20% – в 2023 г.

С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25%.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, в том числе, отражена разница в сумме 5 047 тыс. руб., возникшая в результате пересчета отложенных

налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка от продаж

Учетная политика

Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочие виды доходов относятся к прочим доходам от обычных видов деятельности.

Существенная информация

За отчетный период выручка от реализации товаров и готовой продукции (без учета налога на добавленную стоимость) составила 1 412 088 тыс. руб. (в 2023 г. – 855 830 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах сумма выручки по статье 2110 «Выручка» отражена за минусом предоставленных премий покупателям за объемы продаж, которые в 2024 году составили 515 тыс. руб. (в 2023 г. – 2 872 тыс. руб.).

Таким образом, в отчете о финансовых результатах по статье 2110 «Выручка» отражена сумма в размере 1 411 573 тыс. руб. (в 2023 г. – 853 048 тыс. руб.).

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2023 годах неденежными средствами не производилась.

5.2. Расходы

Учетная политика

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает стоимость проданных товаров, расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, расходы на оплату труда и страховые взносы, агентские услуги, расходы на разработку документации и др. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	255 535	177 312

Расходы на оплату труда	90 018	30 979
Отчисления на социальные нужды	15 411	5 457
Амортизация	40 965	37 004
Прочие затраты, в том числе:	395 256	173 895
<i>агентские услуги</i>	66 729	33 788
<i>право пользования альбомами технических решений и товарным знаком</i>	56 371	15 406
<i>транспортные услуги</i>	19 631	10 832
<i>услуги по составлению смет, статистических расчетов, разработке документации и др.</i>	169 936	75 298
<i>аренда</i>	21 782	7 985
<i>консультационные, информационные и юридические услуги</i>	8 253	6 430
<i>расходы на ремонт, благоустройство территории и содержание офиса</i>	1 067	7 370
<i>расходы на рекламу</i>	2 995	2 198
<i>расходы на освоение новой продукции</i>	5 447	482
<i>расходы на добровольное страхование</i>	4 851	3 815
<i>прочие</i>	38 194	10 290
Итого по элементам	797 185	424 647
Себестоимость товаров	503 129	358 712
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	(8 201)	(15 827)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]):	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 292 113	767 532

5.3. Проценты к получению

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты по займам выданным	123	0
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	123	0

5.4. Проценты к уплате

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам полученным	3 196	62
Процентные расходы по лизингу	1 048	0
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	4 244	62

5.5. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

В отчете о финансовых результатах прочие доходы (расходы) отражаются свернуто по курсовым разницам, купле/продаже валюты, доходам и расходам от выбытия основных средств (капитальных вложений), соответствующим видам резервов и др.

За отчетный период «прочие расходы» по строке 2350 Отчета о финансовых результатах составили 31 697 тыс. руб. (за 2023 год – 21 761 тыс. руб.).

За отчетный период «прочие доходы» по строке 2340 Отчета о финансовых результатах составили 33 504 тыс. руб. (за 2023 год – 17 041 тыс. руб.).

Информация о суммах прочих доходов и расходов отражена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Купля/продажа иностранной валюты*	-	-	4 817	4 855
Курсовые разницы *	38	27	155	25
Продажа основных средств*	28 875	16 080	10 000	-
Реализация прочего имущества	-	-	128	53
Премия покупателю за объемы закупок товаров**	-	515	-	2 872
Расходы на услуги банков	-	702	-	227
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	1 426	-	450
Оприходование излишков	-	-	463	-
Отчисление в резерв по сомнительным долгам*	14 756	-	36 648	45 752
Штрафы, пени и неустойки	-	118	-	14
Доходы/расходы прошлых периодов	3 616	21 030	944	1 391
Прочие	2 299	8 394	534	5 577
Итого	49 584	48 292	53 689	61 216

* в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы отражены свернуто.

** в отчете о финансовых результатах данные расходы уменьшают сумму выручки по статье 2110 «Выручка».

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учетная политика

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4125 «Проценты по арендным обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

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

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

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС) в составе прочих поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 отражены следующие виды поступлений:

Показатель	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прочие поступления, в том числе:	8 284	13
НДС (свернутый)	5 444	0
Поступления по договору цессии	2 083	0
Прочие поступления	757	13

В составе прочих платежей раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 отражены следующие виды платежей:

Показатель	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прочие платежи, в том числе:	7 415	9 231
НДС (свернутый)	0	590
Услуги банков	717	253
Платежи по договорам добровольного страхования	4 913	3 941
Выплаты подотчетным лицам	796	580
Пополнение ЕНС	272	765
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины	300	122
Бонусы за выполнение объема поставок	0	2 872
Прочие платежи	417	107

В составе строки 4111 «Поступление от продаж продукции, товаров, работ и услуг», в том числе отражены полученные и незачтенные в 2024 году авансы (без учета НДС) в сумме 147 448 тыс. руб. (в 2023 году- 169 586 тыс. руб.)

В составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», в том числе отражены полученные и незачтенные в 2024 году авансы (без учета НДС) в сумме 86 718 тыс. руб. (в 2023 году- 57 519 тыс. руб.).

7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 являются:

Участники Общества:

Грухвин Е.В. – доля владения 80 % (бенефициарный владелец, генеральный директор);

Корыстина Д.В. – доля владения 20 %.

Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием:

ИП Грухвин Е. В.;

ООО ЧОО «ГРОЗНЫЙ» (Грухвин Е. В. Доля в УК – 66%);

ООО «Рефлекс» (Грухвин Е. В. Доля в УК – 33%).

В 2024 и 2023 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс. руб.

Виды операций	Характер отношений	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма операции, тыс. руб.	
			2023 г.	2024 г.
Продажа основных средств, других активов	Участник Общества	0	0	2 650
Дивиденды начисленные	Участники Общества	0	42 286	65 195

Погашение кредиторской задолженности за оказанные услуги (ИП Грухвин Е. В.)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	420	420	0
---	---	-----	-----	---

Величина удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ с суммы начисленных дивидендов участникам Общества - физическим лицам в 2024 году составляет 9 579 тыс. руб., в 2023 году – 6 143 тыс. руб.

Сальдо операций со связанными сторонами, а также незавершенные операции по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 – отсутствуют.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются: генеральный директор и заместитель генерального директора.

В 2024 и 2023 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	5 218	3 338
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	3 315	1 547
Премии	1 582	1 677
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	321	114
НДФЛ	723	434
Начисленные страховые взносы	885	519

В 2024 г. и 2023 г. Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

7.1. Прочая информация

В 2024 и 2023 годах у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- активы, выступающие в качестве залога;
- чрезвычайные факты хозяйственной жизни.
- государственная помощь;
- совместная деятельность.

7.2. События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

7.3.Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Кредитные риски

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Общество поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать требуемый объем средств в случае необходимости. Исполнение кредитных обязательств перед кредитными учреждениями производится в установленные соответствующими договорами сроки.

7.4.Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую

среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор ООО «ТД КАФТ»

20.06.2025г.



Грухвин Е. В.