

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация
«Приоритет»

Оглавление

Раздел 1. Общая информация	3
Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики	4
Раздел 3. Изменение сравнительных показателей	14
Раздел 4. Капитальные вложения в нематериальные активы и нематериальные активы	15
Раздел 5. Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства	18
Раздел 6. Финансовые вложения	24
Раздел 7. Запасы	27
Раздел 8. Дебиторская задолженность	29
Раздел 9. Денежные средства и их эквиваленты	30
Раздел 10. Прочие активы	30
Раздел 11. Уставный капитал	32
Раздел 12. Заемные средства	32
Раздел 13. Оценочные обязательства	32
Раздел 14. Кредиторская задолженность	34
Раздел 15. Прочие обязательства	35
Раздел 16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	35
Раздел 17. Прочие доходы и расходы	37
Раздел 18. Изменение оценочных значений	38
Раздел 19. Расчет по налогу на прибыль	38
Раздел 20. Прибыль на одну акцию	39
Раздел 21. Связанные стороны	40
Раздел 22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	42
Раздел 23. Условные обязательства и условные активы	44
Раздел 24. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года	45
Раздел 25. Информация по прекращаемой деятельности	45
Раздел 26. Экологическая деятельность	45
Раздел 27. Информация по забалансовым счетам	45
Раздел 28. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	45

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЧОО «Приоритет» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «Приоритет».

Сокращенное наименование: ООО ЧОО «Приоритет»

Общество зарегистрировано ИФНС России по Ленинскому району г. Челябинска, регистрационный номер 1107449001549, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 74 № 005247688 от 05.03.2010 г.

Основной государственный регистрационный номер 1107449001549.

Юридический адрес Общества:

454129, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Машиностроителей д.21.

1.2 Состав и компетенция органов управления.

Единоличный исполнительный орган управления Общества – директор.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа в 2024 году исполнял Голубцов Евгений Михайлович на основании решения Единственного участника о избрании директора от 04.02.2022 г.

1.2. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 198 человек.

1.3. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 80.10 Деятельность частных охранных служб.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «03»марта 2025 г.

Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в 2024 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также стандартов МСФО.

2.2. Неопределенность оценок.

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности¹ следующие резервы и прочие оценки:

оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам,
- резервы в связи с возникновением оценочных обязательств:
- резерв на оплату отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении,

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Стоимость полученных (неиспользованных) в ходе проведения ремонта, модернизации, реконструкции, а также в ходе проведения/завершения НИОКР запасов, которые организация намерена продать или иным образом использовать, вычитается из стоимости ремонта, величины капитальных вложений. Такие запасы отражаются в учете по справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, но не выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Продукция, полученная в ходе испытаний объектов (пуско-наладочных работ), отражается в качестве соответствующих активов (при наличии намерений по продаже или иному использованию активов) по фактическим затратам (т.е. в сумме затрат на используемые материалы, заработную плату и т.д. в корреспонденции со счетами учета фактических затрат без уменьшения стоимости капитальных вложений).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения

капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), относящиеся к:

- стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА при соблюдении общих условий признания капитальных вложений;
- стадии исследований, а также связанные с выполнением НИОКР, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.4. Основные средства.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Затраты на замену узлов/частей основных средств, проводимых с частотой более 12 месяцев, формируют стоимость основных средств. Иные затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникающая в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	7	100
Машины и оборудование	3	35
Транспортные средства	3	25
Другие группы	2	10

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (счете отражения на счете 01 "Основные средства в фактической эксплуатации»);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток,

возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права

пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Общество определило следующие сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	5	5
Машины и оборудование	5	5
Транспортные средства	5	5
Другие группы	5	5

б) *Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

В бухгалтерском балансе Общество представляет обязательства по аренде в составе строки «Прочие обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом (не признается обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей на дату предоставления предмета аренды и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, с учетом положений п. 12 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

2.5. Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 13, 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании

правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если невозможно надежно определить срок полезного использования, он считается неопределенным.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Затраты на приобретение активов, отвечающих критериям признания в составе НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (в частности права пользования программным обеспечением и др.), признаются в качестве активов и представляются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов. Стоимость указанных активов подлежит отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного в соответствии с документами.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Товарный знак	1	10
Патент	1	10
Ноу-Хау	0	0
Разработка новых технологий	0	0
Разработка новых алгоритмов и ПО	0	0
Прочие	1	10

2.6. Обесценение внеоборотных активов.

Общество проводит анализ капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, основных средств, нематериальных активов на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату (ежеквартально) определяется наличие признаков обесценения актива или группы активов.

При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей.

Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до

налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступления денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о финансовых результатах за период.

Убыток от обесценения, признанный в отношении капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов, восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан.

2.7. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней оценки

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.8. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе

Сомнительной признается задолженность, 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.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

2.9. 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 пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочие доходы.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

2.10. Расходы.

Формирование себестоимости продукции:

Учет затрат основного производства производится:

Общества организовать на следующих счетах бухгалтерского учета:

20 «Основное производство»

26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, при оказании услуг, выполнении работ одними подразделениями для других подразделений Общества учитывать на счете 20 «Основное производство с отнесением на подразделение, для которого оказывались услуги, выполнялись работы.

Управленческие и хозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются условно-постоянными и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная задолженность; на срок

более 12 месяцев – долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, в котором они произведены. Согласно ПБУ 15/08 в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть скапитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

2.12. 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 (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) по валютно - обменным операциям;
- в) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

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 Банком России (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа.

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

2.13. Расходы будущих периодов.

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».

2.14. 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».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США – 101,6797 рублей;

Евро -106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023г. составил:

Доллар США – 89,6883 рублей;

Евро – 99,1919 рублей.

2.15. Изменения в учетной политике.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта. Последствия изменения учетной политики в связи с указанными изменениями законодательства будут раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Иные существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом Общество вносить не планирует.

Раздел 3. Изменение сравнительных показателей

В отчете о движении денежных средств за 2023 год по причине существенности и в связи с изменениями в подходе учета налогов и сборов во внебюджетные фонды внесены изменения.

Изменения представлены в таблице:

	Код	изменение	до изменения	после изменения
прочие поступления	4119	(24903)	24903	0
в связи с оплатой труда работников	4122	14655	(98263)	(83608)
налоги и взносы	4125	27468	(27468)	0
прочие платежи	4129	(17240)	(15533)	(32773)
итого				

Раздел 4. Капитальные вложения в нематериальные активы и нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, а также свертка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения нематериальных активов за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) представлены в таблице:

Наименован не показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено и амортизации	убыток от обесценения	переклассифицировано в ДАП	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериал ные активы - всего	5100	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5110	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Товарные знаки	5101	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5111	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Патенты	5102	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	00
	5112	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ноу-хау	5103	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5113	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Исключи тельные права на ПО	5104	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5114	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Лицензии	5105	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5115	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разработка новых технологий	5106	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5116	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разработка новых алгоритмов и ПО	5107	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5117	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие	5108	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5118	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальные активы, созданные самим Обществом, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. неамортизируемые нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствовали расходы на создание собственными силами средств индивидуализации.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы представлены в разделе «Прочие активы».

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в разделе «Изменение оценочных значений».

Раздел 5. Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение 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 2024 г.	0	6232	0	6232
	5250	за 2023 г.	0	7797	0	7797
в том числе: Незавершенное кап.строительство	5241	за 2024 г.	0	0	0	0
	5251	за 2023 г.	0	0	0	0
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	5242	за 2024 г.	0	6232	0	6232
	5252	за 2023 г.	0	7797	0	7797
Приобретение основных средств, требующих монтажа, оборудование к установке	5243	за 2024 г.	0	0	0	0
	5253	за 2023 г.	0	0	0	0
Материалы для инвест.проектов	5244	за 2024 г.	0	0	0	0
	5254	за 2023 г.	0	0	0	0
Основные средства в пути	5245	за 2024 г.	0	0	0	0
	5255	за 2023 г.	0	0	0	0
Инвестиционная недвижимость	5246	за 2024 г.	0	0	0	0
	5256	за 2023 г.	0	0	0	0

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в разделе «Прочие доходы и расходы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в разделе «Прочие активы».

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, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице:

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	Переоценка		накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	13 689	(2 881)	6 232	(1 769)	1 089	(4 227)	-	-	-	(6 019)
5210	за 2023г.	6 452	(730)		7 797	(367)	195	(2 346)	-	-	-	(2 881)
в том числе:												
Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	3 391	(732)	1 339	(655)	469	(1 183)	-	-	-	(1 446)
5211	за 2023г.	1 239	(91)		2 431	(278)	117	(757)	-	-	-	(732)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	1 464	(287)	1 065	-	-	(654)	-	-	-	(942)
5212	за 2023г.	571	(31)		910	(17)	6	(262)	-	-	-	(287)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	1 937	(570)	2 243	-	-	(961)	-	-	-	(1 532)
5213	за 2023г.	1 127	(87)		810	-	-	(484)	-	-	-	(570)
Здания	5204	за 2024г.	1 319	-	-	-	-	(264)	-	-	-	(264)
5214	за 2023г.	-	-		1 319	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2024г.	5 573	(1 291)	1 562	(1 114)	620	(1 160)	-	-	-	(1 832)
5215	за 2023г.	3 513	(521)		2 327	(73)	73	(843)	-	-	-	(1 291)
Офисное оборудование	5206	за 2024г.	4	(1)	23	-	-	(3)	-	-	-	(4)
5216	за 2023г.	4	-		-	-	-	(1)	-	-	-	(1)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. не заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

В 2024, в 2023, в 2022 г.г. затраты по кредитам и займам не капитализировались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Земельные участки	0	0	0
Прочие объекты основных средств	0	0	0
Итого	0	0	0

Использование основных средств на 31 декабря представлено в таблице по балансовой стоимости:

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12	12	677
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог)	5286	0	0	0

В 2024 году Общество понесло затраты на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств на общую сумму 6232 тыс. рублей, в 2023 году 7797 тыс. рублей. Вложения Общества в основные средства преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции. Источниками вложений в основные средства являются собственные средства Общества.

АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможность на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило			выбыло	Начислено амортизации	Изменение обесценение	Переоценка		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
Основ. средства (ППА)	5200	за 2024 г.	2222	(169)	39	-	-	-	(390)	-	-	-	2261	(559)
	5210	за 2023 г.	266	-	1956	-	-	-	(120)	-	-	-	2222	(169)
в том числе: Земля	5201	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5202	за 2024 г.	1320	-	-	-	-	-	(264)	-	-	-	1320	(264)
	5212	за 2023 г.	-	-	1320	-	-	-	-	-	-	-	1320	-
Машины и оборудование	5203	за 2024 г.	902	(169)	39	-	-	-	(126)	-	-	-	941	(295)
	5213	за 2023 г.	266	(49)	636	-	-	-	(120)	-	-	-	902	(169)

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, понесенные в 2024 году представляющие собой капитальный ремонт предметов аренды, составили 0-00 тыс. руб. и включены в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса и амортизируются в течение 5 лет до следующего запланированного такого ремонта. Договором аренды данных помещений не предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 0-00 тыс. руб. и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы».

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования,

имеющего стоимость до 300 000 рублей. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.
Будущие арендные платежи Общества по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды активов с низкой стоимостью составляют 0-00 тыс. руб.

В 2024 году часть договоров на аренду были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей сократилась на 10%, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 0-00 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

У Общество отсутствуют договоры операционной аренды недвижимости

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы».

Раздел 6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило (выдано)	выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Курсовая разница	текущей рыночной стоимости, обесценения	перевод из долгосрочной части в краткосрочную	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставный капитал	5311	за 2023 г.											
	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.											
	5303	за 2024 г.											
акции	5313	за 2023 г.											
займы выданные	5304	за 2024 г.											
	5314	за 2023 г.											
закладные	5304	за 2024 г.											
	5314	за 2023 г.											
векселя	5304	за 2024 г.											
	5314	за 2023 г.											
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.											
	5315	за 2023 г.											
в том числе: займы выданные	5306	за 2024 г.											
	5316	за 2023 г.											
акции	5307	за 2024 г.											
	5317	за 2023 г.											
депозитные вклады	5308	за 2024 г.											
	5318	за 2023 г.											
векселя	5309	за 2024 г.											
	5319	за 2023 г.											
закладные	5309	за 2024 г.											
	5319	за 2023 г.											

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило (выдано)	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости, обесценения	перевод из долгосрочной части в краткосрочную
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Вид финансового вложения	2024г.	2023 г.	2022 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-

По состоянию на 31 декабря Обществом осуществлено следующее использование финансовых вложений:

Наименование показателя	код	2024 год	2023 год	2022 год
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	5321	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	5322	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется (находящиеся в доверительном управлении)	5326	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (находящиеся в доверительном управлении)	5326	-	-	-

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. Общество не имело предоставленных займов, выраженных в иностранной валюте.

Операций по долевым финансовым вложениям в 2024 году у Общества не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. Обществом операции по депозитным вкладам не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет депозитный вклад в кредитной организации, являющейся связанной стороной.

Раздел 7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					убытков от снижения стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024г.	626	-	626	167 639	(167 718)	-	-	X	547	-	547
	5420	за 2023г.	507	-	507	124 772	(124 652)	-	-	X	626	-	626
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	626	-	626	4 308	(4 387)	-	-	9	547	-	547
Готовая продукция	5421	за 2023г.	507	-	507	4 146	(4 027)	-	-	46	626	-	626
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2024г.	-	-	-	163 331	(163 331)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5425	за 2023г.	-	-	-	120 625	(120 625)	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Раздел 8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженность	перевод из кредиторской задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5510	за 2024г.	32 103	(52)	14 016	(1 631)	-	-	-	-	-	-	44 488	(32)
	5530	за 2023г.	18 746	-	13 916	(976)	-	(43)	-	242	-	-	32 103	(52)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2024г.	30 908	(52)	12 397	(1 153)	-	-	-	-	-	-	42 152	(32)
	5531	за 2023г.	17 849	-	13 061	(2)	-	-	-	-	-	-	30 908	(52)
	5512	за 2024г.	764	-	141	-	-	-	-	-	-	-	905	-
	5532	за 2023г.	218	-	546	43	-	(43)	-	-	-	-	764	-
	5513	за 2024г.	431	-	1 478	(478)	-	-	-	-	-	-	1 431	-
	5533	за 2023г.	680	-	309	(800)	-	-	-	242	-	-	431	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5500	за 2024г.	32 103	(52)	14 016	(1 631)	-	-	X	-	-	-	44 488	(32)
	5520	за 2023г.	18 746	-	13 916	(976)	-	(43)	X	242	-	-	32 103	(52)

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность составила:

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	-	32	-	52	-	--
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	32	-	52	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Раздел 9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	381	655	587
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	381	655	587
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	381	655	587

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.) недоступны для использования.

Раздел 10. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов, в том числе:	-	7	-	16	-	2
платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации	-	7	-	16	-	2
расходы на привлечение заемных средств	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные права пользования РИД	-	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов, в т.ч.	-	-	547	-	-	-
- на приобретение объектов основных средств	-	-	-	-	-	-
- на приобретение объектов нематериальных активов	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев	-	-	-	-	-	-

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Стоимость затрат, понесенных в рамках исполнения инвест. договора	-	-	-	-	-	-
НДС отложенный (в т.ч. с авансов полученных)	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	-	7	547	16	-	2

Раздел 11. Уставный капитал

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	250	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	250	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	250	100

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил: 100.

В 2024 году не производилось распределение прибыли за 2023 год.

В году величина резервного фонда не изменилась.

Раздел 12. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

Раздел 13. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенса- ции за неиспользо- ванный отпуск	По выплате вознагражде- ния по итогам года	По выплате вознагражде- ния за выслугу лет	По судебным разбиратель- ствам	По выплате ретро- бонусов	По природоох- ранным мероприят- иям	Итого
код	5701	5702	5703	5704	5705	5706	5700
31 декабря 2022 г.	3114	0	0	0	0	0	3114
Признано в отчетном периоде	10660	0	0	0	0	0	10660
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	8036	0	0	0	0	0	8036
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2023 г.	5739	0	0	0	0	0	5739
Признано в отчетном периоде	11784	0	0	0	0	0	11784
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	0	0	0	0	0	0	0

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	По выплате вознаграждения по итогам года	По выплате вознаграждения за выслугу лет	По судебным разбирательствам	По выплате ретро-бонусов	По природоохранным мероприятиям	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	10857	0	0	0	0	0	10857
31 декабря 2024 г.	6666	0	0	0	0	0	6666

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные	0	0	0
Краткосрочные	6666	5739	3114
Итого	6666	5739	3114

Раздел 14. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из краткосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	19 076	7 964	4	(1 761)	-	-	-	-	25 287
	5580	за 2023г.	10 662	9 918	5	(1 748)	(1)	242	-	-	19 076
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	381	1 032	-	(44)	-	-	-	-	1 369
	5581	за 2023г.	416	159	-	(194)	(1)	-	-	-	381
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	11 693	4 301	4	(1 613)	-	-	-	-	14 385
	5583	за 2023г.	6 452	6 461	5	(1 467)	-	242	-	-	11 693
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	7 003	2 631	-	(104)	2	-	-	-	9 533
	5586	за 2023г.	3 793	3 298	-	(87)	-	-	-	-	7 003
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	19 076	7 964	4	(1 761)	-	X	-	-	25 287
	5570	за 2023г.	10 662	9 918	5	(1 748)	(1)	242	-	-	19 076

По состоянию на 31 декабря 2024 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	2903	2284	1488
- обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование	2873	2252	67
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	30	32	21
- дополнительное страхование на накопительную пенсию			
Итого задолженность по страховым взносам	2903	2284	1488

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на прибыль	(1368)	242	-
Налог на добавленную стоимость	9962	8191	4461
Налог на имущество	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	1359	974	500
Земельный налог	-	-	-
Транспортный налог	3	3	3
Прочие налоги и сборы	158	(306)	-
Итого задолженность по налогам и сборам	11482	9104	4964

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, а также по страховым взносам.

Раздел 15. Прочие обязательства

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. прочие обязательства Общества отражены по строкам 1450, 1550 бухгалтерского баланса (с раскрытием в детализирующих строках). Прочие обязательства включают в т.ч. величину отложенного НДС по авансам выданным:

- на 31.12.2024 год в размере 1625 тыс.руб. - в составе долгосрочных прочих обязательств, в размере 284 тыс.руб. - в составе краткосрочных прочих обязательств;
- на 31.12.2023 год в размере 1659 тыс. руб. - в составе долгосрочных прочих обязательств, в размере 444 тыс.руб.- в составе краткосрочных прочих обязательств;
- на 31.12.2022 год в размере 177 тыс. руб. - в составе долгосрочных прочих обязательств, в размере 47 тыс.руб.- в составе краткосрочных прочих обязательств.

Раздел 16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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):

Вид деятельности	Показатель			
	2024 г.		2023 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Охранные услуги	194112	100	145371	100
Прочая деятельность				
Всего выручка	194112	100	145371	100
Себестоимость				
Охранные услуги	163331	100	120625	100
Прочая деятельность				
Всего себестоимость	163331	100	120625	100
Валовая прибыль				
Охранные услуги	30781	100	24746	100
Прочая деятельность				
Всего валовая прибыль	30781	100	24746	100

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	код	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	5610	2744	3837
в том числе:			
материалы	5611	2744	3837
Расходы на оплату труда	5620	127038	94493
Отчисления на социальные нужды	5630	26326	19834
Амортизация и обесценение	5640	3915	2167
Прочие затраты	5650	3308	294
Итого по элементам	5660	163331	120625
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Обесценение запасов и прочие корректировки	5690	-	-
Итого себестоимость	5600	163331	120625

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Транспортно-экспедиционные расходы	-	-
Агентское вознаграждение	-	-
Упаковка, материалы, тара	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация и обесценение	-	-
Расходы на аренду помещений, иного имущества	-	-
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на программное обеспечение	-	-
Услуги сторонних организаций	-	-
Прочие затраты	-	-
в том числе:		
налоги	-	-
в том числе:		
командировочные расходы	-	-
Итого коммерческие расходы	-	-

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	11293	8591
Отчисления на социальные нужды	2029	1563
Расходы на управление организацией	-	-
Амортизация и обесценение	267	179
Расходы на аренду помещений, иного имущества	-	353
Расходы на программное обеспечение	2	19
Услуги сторонних организаций	3124	3174
Прочие затраты	72	23
в том числе:		
командировочные расходы	59	12
налоги	13	11
Итого управленческие расходы	16787	13902

Раздел 17. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
.....	-	-
Прочие	446	23
В т.ч отражение арендных обязательств прекращение договора аренды	-	-
В т.ч списание Дебиторской задолженности	-	-
В т.ч Реализация основных средств	376	-
В т.ч реализация прочего имущества	-	-
Итого прочие доходы	822	23

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
.....	-	-
Прочие	4431	826
Отчисления в оценочные резервы	616	2007
Услуги банка	85	72
В т.ч Реализация основных средств	357	-
Итого прочие расходы	5489	2905

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к порлучению	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты к поучению (депозиты)	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
Итого проценты к получению	-	-

Проценты к уплате	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	285	101
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-	-
Проценты по облигациям	-	-
Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости	-	-
Итого проценты к уплате	285	101

Раздел 18. Изменение оценочных значений

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причины изменения)	Включено в доходы / (расходы) текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Погашение ДЗ, начисление резервов по просроченной КЗ	21(0-00)
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Оценка элементов амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ амортизации)	-	-
Оценка элементов амортизации объектов нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ амортизации)	-	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Раздел 19. Расчет по налогу на прибыль

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиро вки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства, включая инвестиционную недвижимость	(6305)		(659)	(6964)
НМА	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению)	-	-	-	-
Налоговые убытки	-	-	-	-
Запасы				
Резервы по сомнительным долгам	52		(20)	32
Оценочные обязательства	5744		922	6666

Обязательство по аренде	2773	(373)	2400
Прочее	(700)	115	(585)
Итого временные разницы	8569(7005)	529(544)	9098(7549)
Применимая ставка налога	20%		
Дивиденды к получению по ставке 13%	-	-	-
Дивиденды к получению по ставке 0%	-	-	-
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1714(1401)		1820(1510)
Изменения правил налогообложения	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	455(377)	455(377)
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	1714(1401)	77	2275(1887)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	9042	7861
в том числе:		
доходы в виде дивидендов, облагаемых налогом у источника выплат	-	-
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 13%	-	-
результат по операциям, облагаемым по ставке 0%	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль-всего, в том числе:	(1808)	(1572)
условный расход (доход) (20%)	(1808)	(1572)
условный расход (13%) по дивидендам полученным	-	-
Постоянный налоговый расход (доход):	(811)	(466)
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуск, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(282)	(51)
благотворительная деятельность	-	-
средства, перечисляемые профорганизациям	-	-
расходы на корпоративные мероприятия	(70)	-
расходы руководящего органа	-	-
прочее	(459)	(415)
Инвестиционный налоговый вычет	-	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	77	-
Пересчет отложенных налогов (кор)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч. налог на сверхприбыль, уплачиваемый в соответствии с Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»	(2542)	(2038)

Раздел 20. Прибыль на одну акцию

В 2024 году прибыль Общества составила 6500 тыс.руб.

У Общества нет акций.

Раздел 21. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляло операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	ООО Частное охранное предприятие "Грань-2000"	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	100	
		Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество		
Дочерние хозяйственные общества				
Основной управленческий персонал				
1	Голубцов Евгений Михайлович	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества		
		Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество		
Компании целевого назначения				
Другие связанные стороны				

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества обязательств по договорам поручительства не возникло, так как Банки не осуществили ни одного платежа по выданным гарантиям и аккредитивам;

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества обязательств по договорам поручительства не возникло, так как задолженность дочерних хозяйственных обществ перед Банками в рамках этих кредитных соглашений отсутствует.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи,)	2228	2217

Раздел 22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Деятельность Общества подвержена 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.

Представленная информация демонстрирует подверженность Общества финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим 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.

Описание рисков и соответствующих принципов управления рисками приведены ниже.

3. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночных рисков (включая риск изменения процентной ставки, валютный риск), риска ликвидности и кредитного риска.

3.1. Рыночный риск

Общество подвержено рискам изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Общества. Целью управления рыночными рисками является минимизация подверженности Общества рискам и контроль за ними.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Общество не имеет финансовых активов с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютных операций нет.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. 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. 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.

Задачей эффективного управления риском ликвидности является как обеспечение уровня финансирования, достаточного для удовлетворения краткосрочных потребностей и обязательств с наступающими сроками погашений, так и обеспечение достаточного уровня гибкости для финансирования планов развития Общества и сохранения адекватной структуры финансирования в отношении структуры задолженности и сроков ее погашения. Вышеуказанные задачи подразумевают принятие стратегии, которая позволила бы сформировать и поддерживать адекватный кредитный портфель (который, в частности, предусматривает наличие обеспеченных кредитных инструментов) и поддержание достаточного уровня денежных средств.

3.3. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполняют свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности, Общество контролирует в рамках процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности.

Общество осуществляет продажу товаров и на условиях предварительной оплаты и на условиях отсрочки платежа. Политика Общества заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю на условиях отсрочки платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с изменением 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:

Общество полагает, что изменение валютного законодательства на внешних рынках, не окажет существенного влияния на его деятельность. Общество оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Внутренний рынок:

Изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.

Российское законодательство допускает различное толкование. Интерпретация Обществом данного

законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с его трактовкой соответствующими региональными или федеральными органами. При этом, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке и оказывающие влияние на Общество, расцениваются как минимальные. Указанные риски оказывают влияние на Общество в той же степени, что и на остальных участников рынка.

4.2. Страновые и региональные риски

Снижение цен на нефть и девальвация российского рубля в последние годы, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса.

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона регионов, в которых 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 поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Раздел 23. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики с учетом обострения геополитической ситуации.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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 с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Раздел 4. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Раздел 5. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

Раздел 6. Экологическая деятельность

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также в связи с тем, что для Общества природоохранная деятельность является одним из основных приоритетов стратегического развития,

В течение отчетного года Общество не осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью.

Раздел 7. Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31 декабря выданных и полученных обеспечений нет:

Раздел 28. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По результатам 2023 финансового года Обществом прибыль не распределялась, оставлена в распоряжении общества.

Директор ООО ЧОО «Приоритет»



Е.М. Голубцов

