ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сорт» (далее «Общество») образовано в 2009 году.
Сокращенное наименование Общества: ООО «Сорт»

В связи с решением Внеочередного общего собрания участников Общества (Протокол б/н от 13.09.2023), на основании листа записи от 22.09.2023 в Единый государственный реестр юридических лиц ООО «НЛМК-Сорт» переименовано в ООО «Сорт».

В связи с решением Внеочередного общего собрания участников Общества (Протокол от 08.08.2024), на основании листа записи от 19.08.2024 в Единый государственный реестр юридических лиц ООО «Сорт» внесена запись о принятии юридическим лицом решения о ликвидации и формировании ликвидационной комиссии юридического лица, назначении ликвидатора.

Место нахождения Общества: Россия, 620024, г. Екатеринбург, ул. Новинская, 3
Почтовый адрес Общества: Россия, 620024, г. Екатеринбург, ул. Новинская, 3

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации

Общество имеет следующие структурные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- 623090, Свердловская обл., Нижнесергинский р-н, г. Нижние Серги, ул. Ленина, д. 34;
- 420054, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Техническая, д. 54;
- 420075, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Мира, д. 7;
- 440023, Пензенская обл., г. Пенза, п. Монтажный;
- 625031, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Щербакова, д. 180;
- 398902, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Юношеская, д. 103;
- 398008, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Неделина, стр.2Е;
- 398005, Липецкая обл., г. Липецк, пл. Металлургов, д.2;
- 300911, Тульская обл., г. Тула, п. Скуратовский, ул. Киреевская, д. 43;
- 150044, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, д. 16;
- 428003, Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, Гремячевский проезд, д. 5, корп. А;
- 450032, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Дмитрия Донского, д. 4;
- 450047, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Бакалинская, д. 33/2;
- 614056, Пермский край, г. Пермь, ул. Соликамская, д. 285;
- 302042, Орловская обл., г. Орел, Кромское шоссе, д. 8;
- 630096, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Станционная, д. 82;
- 603003, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Свободы, д. 15;
- 606520, Нижегородская обл., М.О. Городецкий, г. Заволжье, ул. Привокзальная, д. 4;
- 141006, Московская обл., Мытищинский район, г. Мытищи, 4530-й проезд, владение 4А, стр.1;
- 105064, Москва г, МО Басманный вн.тер.г, ул. Басманная, д.12, стр.1;
- 119017, Москва г, МО Якиманка вн.тер.г, ул. Большая Ордынка, д.40, стр.3;
- 426010, Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Восьмая, д. 15;

- 443022, Самарская обл., г. Самара, проспект Кирова, д. 6;
- 623700, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Кольцевая, д. 5;
- 249020, Калужская обл., Боровский район, с. Ворсино, ул. Лыскина, д. 20;
- 249000, Калужская обл., Боровский район, г. Балабаново, ул. Строительная, д. 1;
- 249035, Калужская обл., г. Калуга, ул. Прончищева, д. 5;
- 623281, Свердловская обл., г. Ревда, ул. Карла Либкнехта, д. 3;
- 620034, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Толедова, 43;
- 620100, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Ткачей, стр.23;
- 624006, Свердловская обл., ГО Сысертский, п. Большой исток, ул. Свердлова, зд. 42;
- 640003, Курганская обл., г. Курган, ул. Коли Мяготина, 45;
- 424006, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Ломоносова, 2;
- 644049, Омская обл., г. Омск, ул. Барабинская, 40;
- 656906, Алтайский край, г. Барнаул, Южный проезд, 11.

На 31.12.2024 численность сотрудников Общества составила 0 человек, на 31.12.2023 – 66 человек.

Высшим органом управления является Единственный участник Общества.
Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор
01.01.2024 - 08.08.2024 - Генеральный директор Денисов Дмитрий Сергеевич.

С 09.08.2024 Ликвидатором общества назначен Руденко Роман Владимирович

Ведение бухгалтерского и налогового учета
Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ООО «Центр корпоративных решений» в соответствии с договором оказания услуг № Д-ЦКР/20/45 от 01.01.2020 г.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Общество считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов.

Таким образом, нельзя исключить риск возникновения расходов, если применяемая Обществом налоговая политика будет оспорена в какой-либо части. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Сумма и вероятность риска не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, тем не менее, могут оказаться значительными с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, исходя из принципа непрерывности деятельности.
Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.
Общества, наименования которых приведены в соответствие с нормами Гражданского кодекса (переименование в ПАО, АО или ПК) на отчетную дату, представлены с измененными наименованиями.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до пригодного состояния за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.
Амортизация начисляется линейным способом, за исключением случаев, когда применение иного способа определения амортизации может быть обосновано надежным расчетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.
При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его пересмотра, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 месяцев и более от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив.
По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.
Регулярная переоценка и проверки на обесценение нематериальных активов не производятся.
Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

2.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок» и списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение трех лет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато их фактическое использование.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Состав основных средств
В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев) и предполагающих замену крупного – стоимостью более 100 тыс. руб. – узла, детали, части, конструкции и т.д.
Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.
Активы, стоимостью до 40 000 рублей (включительно) за единицу, соответствующие критериям основных средств, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением земельных участков.
Специальные инструменты, приспособления, оборудование и специальная одежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб. за единицу учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Основа оценки
Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление за вычетом возмещаемых налогов.
Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.
Затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией, увеличивают первоначальную стоимость основных средств.
Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Амортизация
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на основе установленных сроков полезного использования этих объектов. Срок полезного использования Общество определяет самостоятельно исходя из требований Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с 01.01.2007 – в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 18.11.2006 № 697 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Выбытие, списание и ликвидация
Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с суммой накопленной амортизации.
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.
При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества, оставаясь в составе собственного капитала.
Разница между доходами и расходами от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих доходов и расходов.

Обесценение
Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство
В составе незавершенного капитального строительства (далее – НКС) отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.
Расчеты между Обществом (застройщиком) и подрядчиками производятся в соответствии с договорами строительного подряда ежемесячно, после поэтапной (промежуточной) приемки выполненных строительно-монтажных работ. Основанием для отражения затрат, связанных со строительством

объектов основных средств, являются данные о стоимости выполненных работ, содержащиеся в формах №№ КС-2 и КС-3. Стоимость работ отражается в договорных ценах, в том числе в сметных ценах, по которым осуществляются расчеты Общества с подрядчиками нарастающим итогом с начала проведения работ, с начала года и в том числе за отчетный период.
Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.
Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.4. ОБЪЕКТЫ АРЕНДЫ

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Арендные платежи при этом признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Если исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, срок аренды не определен, предполагается, что он составляет 5 лет. Указанный срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих данное допущение.
Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.
При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов.
Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.
Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей учета финансовых вложений является: по акциям – акция; по облигациям – облигация; по вкладам в уставный капитал – доля; по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги; по займам, депозитным вкладам, договорам цессии и простого товарищества – договор.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, отражаются на конец квартала по текущей рыночной стоимости.
По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.
Финансовые вложения в ценные бумаги (акции, облигации), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в разрезе партий. Идентификацию партий выбывающих ценных бумаг обеспечивает лицо или подразделение, заключающее договор, являющийся основанием для отражения выбытия ценных бумаг в учете.
Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.
Для отражения в отчетности реальной оценки финансовых вложений Обществом создается резерв под их обесценение, рассчитываемый по методике, обобщающей информацию о факторах снижения стоимости и признаках обесценения. При наличии признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество по состоянию на конец отчетного года образует резерв в размере превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью, определенной на основании информации, доступной Обществу.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе прочих денежных средств.
Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится на конец каждого отчетного периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренных договором

2.6. ЗАПАСЫ

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов, образующихся в период формирования их стоимости до момента оприходования на конкретный номенклатурный номер. Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их включения в фактическую себестоимость материалов.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.
Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней взвешенной стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления за отчетный месяц.
Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.
В бухгалтерском балансе запасы, включая незавершенное производство, отражаются за минусом оценочных резервов, исчисляемых ежеквартально.

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).
На конец отчетного периода долгосрочные активы и обязательства раскрываются в отчетности как краткосрочные, если оставшийся срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОД ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Общество отражает суммы авансов, выданных для целей капитального строительства, приобретения объектов основных средств и прочих внеоборотных активов в I разделе бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней, включительно квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов от 3 месяцев до 1 года;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.
- получение и выдача займов в рамках договоров кэш-пулинга;
- получение, выдача и возврат займов в течение 90 дней.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.
В состав поступлений и платежей по инвестиционной деятельности включены денежные потоки по выданным связанным сторонам беспроцентным займам, в связи с экономической выгодой от них, получаемой Обществом в виде дивидендов либо иным опосредованным способом.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.
Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, в бухгалтерском балансе такие обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств. Порядок начисления данного оценочного обязательства и его дальнейшего учета определяется методикой, утвержденной Обществом.
Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной жизни рассматривается комиссионно.

2.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.
Выручка от продажи определяется по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.
Производственная себестоимость продукции (работ, услуг), реализованной на внутренний рынок и экспорт, определяется прямым счетом исходя из видов продукции и их фактической себестоимости.
Расходы по продаже продукции (работ, услуг) и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.
Фактические расходы, связанные с проведением текущих и капитальных ремонтов, признаются затратами текущего периода по мере осуществления ремонтов.
Доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование и владение активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций, проценты, получаемые за

предоставление в пользование денежных средств, и иные доходы по ценным бумагам, не связанные с предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.
Общество формирует резервы под обесценение запасов, обесценение финансовых вложений и по сомнительным долгам.

2.13. НАЛОГИ

Налог на прибыль
Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяется в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Общество ежемесячно производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, отложенного налога на прибыль, расхода (дохода) по налогу на прибыль, условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода).
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Задолженность Общества по налогу на прибыль перед ответственным участником отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих кредиторов (строка 1520 «Кредиторская задолженность»), задолженность ответственного участника по налогу на прибыль перед Обществом отражается в составе прочих дебиторов (строка 1230 «Дебиторская задолженность»).
По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах Общество показывает индивидуально исчисленный налог на прибыль.
Сумма причитающейся доли экономии по результатам деятельности КГН отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков»

Транспортный налог
Общество является плательщиком транспортного налога, поскольку имеет в собственности транспортные средства.

Земельный налог
Общество не является плательщиком земельного налога, поскольку не имеет в собственности земельные участки.

2.14. АКТИВЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.
Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.
Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.
Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

(руб.)

Иностранная валюта	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
1 Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменений в учетной политике Общества, оказывающих существенное влияние на отчетность в 2024 году, не было.

2.17. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Сравнительные данные в настоящей отчетности сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности за предшествующий отчетный период.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Объекты интеллектуальной собственности (неисключительные права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации)	-	-	-	121	-	121	224	-	224
в том числе: программы для ЭВМ, базы данных, и т.п.	-	-	-	121	-	121	224	-	224
Итого	**-**	**-**	**-**	**121**	**-**	**121**	**224**	**-**	**224**
Затраты на приобретение нематериальных активов	-	-	-	-	-	467	-	-	486

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Основные средства									
Машины и оборудование	-	-	-	15 861	(14 334)	1 527	15 973	(12 189)	3 784
Транспортные средства	-	-	-	16 155	(11 285)	4 870	15 924	(10 174)	5 750
Право пользования активами (ППА)	-	-	-	19 896	(3 648)	16 248	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**51 912**	**(29 267)**	**22 645**	**31 897**	**(22 363)**	**9 534**
Незавершенные капитальные вложения									
Приобретение объектов	X	X	-	X	X	3 869	X	X	3 869
Итого	**X**	**X**	**-**	**X**	**X**	**3 869**	**X**	**X**	**3 869**

Движение основных средств (первоначальная стоимость)

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год		За 2023 год	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Машины и оборудование	-	(15 861)	-	(112)
Транспортные средства	-	(16 155)	1 583	(1 352)
Право пользования активами (ППА)	-	(19 896)	19 896	-
Итого	**-**	**(51 912)**	**21 479**	**(1 464)**

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 не амортизируемые основные средства отсутствовали.
Общество не арендует земельные участки.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**-**	**-**	**-**	**447**	**-**	**447**	**3 717**	**(21)**	**3 696**
Вклады в уставные капиталы других организаций	-	-	-	447	-	447	3 717	(21)	3 696
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**63 473**	**-**	**63 473**
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-	63 473	-	63 473
Итого	**-**	**-**	**-**	**447**	**-**	**447**	**67 190**	**(21)**	**67 169**

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствовали.

Движение финансовых вложений

В 2024 году Общество реализовало доли в уставном капитале других организаций на сумму 447 тыс. руб. (в 2023 году на сумму 3 270 руб.). Кроме того, в 2023 Общество выдавало займы связанным сторонам, в том числе выдача краткосрочных процентных займов в рамках кэш-пулинга составила 605 827 тыс. руб., возврат 669 300 тыс. руб. (в 2022 году 506 586 тыс. руб. и 532 492 тыс. руб. соответственно).

Движение резервов под обесценение финансовых вложений

По результатам проверки активов на обесценение Обществом резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 отсутствует. По состоянию на 31.12.2023 резерв отсутствует, на 31.12.2022 - сумма начисленного резерва составила 21 тыс. руб.

Доходы по финансовым вложениям

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма дохода	
	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по выданным займам - **всего**	-	2 701
в том числе: в рублях	-	2 701
Итого	**-**	**2 701**

3.4. ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Балансовая оценка	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Балансовая оценка	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Балансовая оценка
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	2 406	(963)	1 443	2 979	(696)	2 283
Расходы будущих периодов	-	-	-	114	-	114	12	-	12
Итого	**-**	**-**	**-**	**2 520**	**(963)**	**1 557**	**2 991**	**(696)**	**2 295**

Движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год			За 2023 год		
	Поступило	Выбыло	оборот запасов между группами	Поступило	Выбыло	оборот запасов между группами
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 417	(3 823)	-	1 500	(2 073)	-
Расходы будущих периодов	-	(114)	-	1 942	(1 840)	-
Итого	**1 417**	**(3 937)**	**-**	**3 442**	**(3 913)**	**-**

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.5.1. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**3 735**	**-**	**3 735**	**66 458**	**(852)**	**65 606**	**104 237**	**(90)**	**104 147**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	3 007	-	3 007	57 091	(10)	57 081	101 483	-	101 483
авансы выданные[1] - всего	150	-	150	5 509	(842)	4 667	2 257	(90)	2 167
в том числе: по текущей деятельности	150	-	150	5 509	(842)	4 667	2 257	(90)	2 167
прочая	-	-	-	3 858	-	3 858	497	-	497
Итого	**3 157**	**-**	**3 157**	**66 458**	**(852)**	**65 606**	**104 237**	**(90)**	**104 147**

[1] *Здесь и далее выданные авансы показаны с учетом НДС.*

Прочие дебиторы

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность – всего	**-**	**-**	**-**
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**-**	**3 858**	**497**
в том числе:			
расчеты по процентам начисленным	-	-	213
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам	-	3 773	126
расчеты с подотчетными лицами	-	10	86
другие	-	75	72
Итого	**-**	**16 254**	**497**

3.5.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**-**	**13 106**	**-**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**3 817**	**70 416**	**98 150**
в том числе:			
авансы полученные[1]	3 792	-	-
поставщики и подрядчики	25	591	5 597
расчеты по задолженности перед персоналом организации	-	9 858	14 483
расчеты по налогам и сборам	-	35 037	34 770
расчеты по задолженности перед государственными внебюджетными фондами	-	20 396	42 058
прочая	-	4 534	1 242
Итого	**3 817**	**83 522**	**98 150**

[1] *Здесь и далее полученные от покупателей и заказчиков авансы отражены без НДС, подлежащего внесению в бюджет.*

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	2 692	406	1
Прочие денежные средства	-	5 300	-
Итого	**2 692**	**5 706**	**1**

Прочие поступления и платежи от текущих операций

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления от текущих операций	**4 943**	**2 426**
Налоговые платежи	4 370	1 415
Проценты по денежным эквивалентам	416	664
Финансирование ФСС	-	173
Иные поступления	157	174
Прочие платежи по текущим операциям	**(24 409)**	**(30 887)**
Налоговые платежи	(24 247)	(77)
в том числе НДС	*(24 138)*	-
Членские взносы	-	(22 756)
Социальные расходы на персонал	(89)	(5 862)
Прочие услуги	(73)	(2 192)

В 2023 году в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности свернуто показаны операции по выдаче и возврату займов в рамках кэш-пулинга на 605 827 тыс. руб.

Денежные потоки связанных сторон (с учетом НДС)

(тыс. руб.)

Наименование	Поступления		Платежи	
	За 2024 год	За 2023 год	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций	**103 428**	**895 250**	**(5 274)**	**(55 186)**
Прочие связанные	103 428	895 250	(5 274)	(55 186)
Денежные потоки от инвестиционных операций	**9 986**	**79 206**	**-**	**(2 347)**
Прочие связанные	9 986	79 206	-	(2 347)
Денежные потоки от финансовых операций	**-**	**-**	**-**	**-**
Прочие связанные	-	-	-	-
Итого	**113 414**	**974 456**	**(5 274)**	**(57 533)**

3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	20 000	20 000	20 000
Нераспределенная прибыль (убыток)	(17 968)	902	(8 435)
Итого	**2 032**	**20 902**	**11 565**

Уставный капитал Общества соответствует размеру, определенному Уставом и составляет 20 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 полностью оплачен.

Распределение прибыли

В 2024 году Обществом в соответствии с решением единственного участника распределение прибыли по итогам деятельности прошлых лет не производилось.

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочные обязательства - **всего**	**-**	**9 350**	**95 619**
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	-	7 164	32 909
по предстоящим расходам на выплату премий	-	2 186	62 710

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.9.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2022 год
Выручка от продажи на территории РФ	26 250	759 687
в том числе: продукции (услуги)	26 250	759 687
Итого	**26 250**	**759 687**

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты - **всего**	**4 770**	**52 466**
в том числе: сырье и материалы	539	2 056
топливо, энергия	22	8
работы и услуги, выполненные сторонними организациями	4 209	50 402
Расходы на оплату труда	28 499	601 966
Отчисления на социальные нужды	7 039	154 688
Амортизация	1 926	6 033
Прочие затраты	328	10 553
из них: налоги, включаемые в себестоимость	19	73
Итого по элементам	**42 562**	**825 706**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции	-	-
Изменение остатков товаров отгруженных	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	**42 562**	**825 706**
справочно: Затраты на капитальный и текущий ремонт	-	-

3.9.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа ОС	4 794	-	1 941	-
Продажа ТМЦ, прочих активов	10 936	7 797	30 856	3 717
Прибыль и убытки прошлых лет	(2 603)	3 997	2	7 404
Расходы по дополнительным выплатам персоналу	-	1 187	-	858
Социальные расходы	-	94	-	3 935
Оценочные резервы	10 324	(842)	86 281	867
Расходы на банковское обслуживание	-	56	2	34
Передача имущества в аренду	-	-	1 585	-
Членские взносы	-	-	-	23 048
Прочие	1 352	2 843	134	3 507
Итого	**24 803**	**15 132**	**120 801**	**43 370**

3.10. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	-	12 950
Бухгалтерский убыток до налогообложения	6 644	-
Условный расход по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	-	2 590
Условный доход по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	1 329	-
Постоянные налоговые обязательства	2 010	1 681
Постоянные налоговые активы	-	-
Отложенный налог на прибыль	(682)	(4 271)
Текущий налог на прибыль	-	-
Налогооблагаемая прибыль (по данным налогового учета)	-	-
Налогооблагаемый убыток (по данным налогового учета)	5 452	60 326
Постоянная разница, приводящая к уменьшению налога на прибыль	(10 565)	(49 767)
Постоянная разница, приводящая к увеличению налога на прибыль	513	41 360
Налогооблагаемые временные разницы	23 059	17 183
Вычитаемые временные разницы	26 467	4 174

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3.12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.12.1. Перечень связанных сторон

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также организации и их дочерние общества, на которые руководство Общества оказывают значительное влияние через участие в управлении.

Прочие связанные стороны, с которыми Общество проводило операции в отчетном году и/или по которым имелись остатки по расчетам по незаконченным на отчетную дату операциям

3.12.2. Операции со связанными сторонами

Раскрытие операций представляется за период фактического пребывания организаций в составе связанных сторон с учетом НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

Продажи связанным сторонам

(тыс. руб.)

Продажи	За 2024 год					За 2022 год				
	Итого	Продукция, товары	МПЗ, Прочие активы	Услуги	Аренда	Итого	Продукция, товары	МПЗ	Услуги	Аренда
Прочие связанные стороны	52 134	-	21 330	30 804	-	721 739	-	-	719 770	1 969
Итого	**52 134**	**-**	**21 330**	**30 804**	**-**	**721 739**	**-**	**-**	**719 770**	**1 969**

Закупки у связанных сторон

(тыс. руб.)

Закупки	За 2024 год						За 2023 год					
	Итого	МПЗ	Товары	Основные средства	Услуги	Аренда	Итого	МПЗ	Товары	Основные средства	Услуги	Аренда
Прочие связанные стороны	24	-	-	-	-	24	37 855	-	-	-	33 841	4 014
Итого:	**24**	**-**	**-**	**-**	**-**	**24**	**37 885**	**-**	**-**	**-**	**33 841**	**4 014**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Прочие связанные стороны	3 007	-	3 007	54 488	-	54 488	101 484	-	101 484
Итого	**3 007**	**-**	**3 007**	**54 488**	**-**	**54 488**	**101 484**	**-**	**101 484**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие связанные стороны	3 217	-	5 330
Итого	**3 217**	**-**	**5 330**

Займы, выданные связанным сторонам

(тыс. руб.)

Наименование заемщика	За 2024 год		За 2023 год	
	Предоставлено	Погашено	Предоставлено	Погашено
Прочие связанные стороны	-	-	605 827	669 300
Итого[1]	**-**	**-**	**605 827**	**669 300**

[1] *Включая начисленные проценты.*

Непогашенные займы:

(тыс. руб.)

Наименование заемщика	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие связанные стороны	-	-	63 473
Итого[1]	**-**	**-**	**63 473**

[1] *Включая начисленные проценты.*

Займы, предоставленные связанными сторонами

Общество не получало займы от прочих связанных сторон

Операции с основным управленческим персоналом

Основным управленческим персоналом Общества в 2024 году является генеральный директор. В 2023 году, кроме того, начальник управления сопровождения продаж.

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Премии и заработная плата (без учета оценочных обязательств по предстоящим расходам на оплату отпусков)	1 128	60 796
Прочие выплаты	427	12 821
Итого[1]	**1 555**	**73 617**

[1]*Отражены выплаты всего персонала, являющегося основным управленческим персоналом в течение соответствующих периодов.*

Какие-либо выплаты долгосрочного характера основному управленческому персоналу Обществом не предусмотрены.

3.13. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные **всего**	-	-	-
Выданные **итого**	-	**90 000 000**	-
в том числе:			
Гарантии и поручительства	-	90 000 000	-

3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество участвует в ряде других судебных разбирательств, являясь истцом или ответчиком. Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть у него по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

Поскольку Общество выполняет требования регулирующих органов в части охраны окружающей среды и проводит мероприятия по улучшению экологической обстановки в регионе, в настоящее время не имеется обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо иных существенных событий после 31 декабря 2024 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

Ликвидатор **Р.В. Руденко**

25 февраля 2025 г.