Письменные пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «Кристаллдиам» за 2024 год,
включая краткий обзор основных положений учётной политики
(в текстовой и табличной форме, с приложениями).

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Кристаллдиам», именуемое далее Общество, образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ путём преобразования ТОО «Кристаллдиам» в связи с вступлением в силу Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании протокола общего собрания участников ТОО «Кристаллдиам» от 26.11.98 г. № 5.

Первое Свидетельство о регистрации юридического лица выдано Министерством финансов РСФСР 23 октября 1991 года, реестровый номер 2022.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Кристаллдиам».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Кристаллдиам».

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 214020, Российская Федерация, г. Смоленск, ул. Шевченко, д.77-а.

1.2. Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

- Свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 07.12.1998 г.

№ Р-4494.15.2;

- Устава в редакции, утвержденной Решением единственного участника 24.06.2021г;

- Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выданного Инспекцией МНС России по Промышленному району г. Смоленска 01 октября 2002 года. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1026701429402.

1.3. Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту его нахождения. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 67 № 0003316 от 15.02.99 г., подтверждает постановку Общества на учет с 01.12.1991 г. по месту нахождения ГНИ по Промышленному району г. Смоленска. Идентификационный номер Общества 6731002565, КПП 673101001.

1.4. В соответствии с Законом № 41-ФЗ от 26.03.1998г. «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» Общество стоит на специальном учете как юридическое лицо, осуществляющее операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, в Межрегиональном управлении Федеральной пробирной палаты по Центральному федеральному округу. Согласно Постановлению Правительства РФ от 01.10.2015 N 1052 в редакции от 26 февраля 2021 года ООО «Кристаллдиам» прошло процедуру перерегистрации в Федеральной пробирной палате через портал ГИИС ДМДК. Уведомление о постановке на специальный учет с присвоением учётного номера ЮЛ6701007987 получено 27.08.2021 г.

1.5. Уставный капитал Общества на 31.12.2024 года включительно полностью сформирован и составляет 365 122 000 (триста шестьдесят пять миллионов сто двадцать две тысячи) рублей. Единственный участник Общества – Акционерное общество «Внешнеэкономическое объединение «Алмазювелирэкспорт», образованное 01 апреля 2019 года путём реорганизации в форме преобразования из Федерального государственного унитарного предприятия «Внешнеэкономическое объединение «Алмазювелирэкспорт». В соответствии с ч. 5 ст. 58 ГК РФ и п. 1.2. Устава общества АО «В/О «Алмазювелирэкспорт» является правопреемником ФГУП «В/О «Алмазювелирэкспорт». Реквизиты АО «В/О «Алмазювелирэкспорт»:

- юридический адрес: 119021, г. Москва, Российская Федерация, Зубовский бульвар, дом 25, корпус 1;
- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) -1197746226886;
- регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве;
- ИНН 7704485379;
- КПП 770401001.

1.6. Руководство Общества в 2024 году:

- генеральный директор Общества Добкин Александр Борисович, являющийся аффилированным лицом Общества, впервые назначен на должность с момента образования Общества. Полномочия продлены Решением единственного участника ООО «Кристаллдиам» от 20.07.2023 г. сроком на 5 лет с 4 сентября 2023 г.;
- заместитель генерального директора Общества Тантушян Анатолий Марленович назначен на должность с 1.11.2002 г. Ему предоставлено право на подписание за руководителя Общества договоров, актов, накладных, счетов-фактур и иных документов на основании доверенности.
- главный бухгалтер Общества Карпицкая Наталья Владимировна назначена на должность приказом руководителя Общества с 01.05.2022 г.

1.7. Начиная с 15.01.2025 г. произошло изменение ключевого персонала, а именно с 15.01.2025г. назначен и приступил к исполнению обязанностей единоличного исполнительного органа - Генерального директора на основании Решения единственного участника Общества - АО «В/О «Алмазювелирэкспорт» от 14.01.2025 г. Тантушян Анатолий Марленович. Других изменений в составе ключевых руководителей не произведено.

2. Основные положения учётной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Показатели бухгалтерской отчётности Общества сформированы, исходя из применения следующих методов оценки активов и обязательств:

2.2.1. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов, по которым не возможно надежно определить срок полезного использования.

Элементы амортизации объектов основных средств и нематериальных активов на соответствие условиям их использования в учете проверяются на конец отчетного года или в зависимости от признания или выбытия группы основных средств и нематериальных активов.

2.2.2. Активы, в отношении которых выполняются критерии признания их основными средствами, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания их нематериальными активами, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», и первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Оценка основных средств и нематериальных активов после признания производится по первоначальной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируют по видам, устанавливаются следующие группы нематериальных активов:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

2.2.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы, кроме канцелярских и хозяйственных товаров, оценка которых производится по методу ФИФО.

2.2.5. Оценка незавершенного производства производится по прямым затратам.

При этом сумма прямых расходов (за исключением стоимости алмазного сырья, относящегося на расходы прямым счётом) распределяется на остатки незавершенного производства в доле таких остатков в исходном сырье (в каратах), за минусом технологических потерь. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав расходов на производство и реализацию последующих периодов.

Прямые расходы, относящиеся к общему объему изготовленной продукции за период определяются по формуле: прямые расходы НЗП на начало периода + общая сумма прямых расходов, произведенных за период – прямые расходы НЗП на конец периода. Прямые расходы, относящиеся к общему объему изготовленной продукции

за период, распределяются между конкретными заказами, пропорционально каратам изготовленной продукции.

Прямые расходы, относящиеся на остаток готовой продукции на конец периода определяются по формуле: прямые расходы на готовую продукцию на начало периода + прямые расходы, относящиеся к изготовленной продукции периода – прямые расходы на готовую продукцию, отгруженную или реализованную в периоде.

2.2.6. Готовая продукция отражена в учете на конец отчетного года по фактической себестоимости.

2.2.7. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

2.2.8. Применятся метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

2.3. В соответствии с учётной политикой Общество проводило в 2024 году плановые инвентаризации имущества и финансовых обязательств:

- товарно –материальных ценностей (хозтоваров, хозинвентаря и прочих материальных ценностей, спецоснастки, специнструментов и комплектующих к станкам)- по состоянию на 02 декабря 2024 года;
- товарно- материальных ценностей (малоценного имущества) - по состоянию на 02 декабря 2024 года;
- наличных денежных средств – по состоянию на 25 декабря 2024 года;
- прочих оборотных активов – по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В соответствии с инструкцией «О порядке учёта и хранения драгоценных камней, продукции из них и ведения отчётности при их производстве, использовании и обращении в ООО «Кристаллдиам», утвержденной Приказом № 6 от 17.01.2022 года, разработанной на основе инструкции «О порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 231н от 09 декабря 2016г., ООО «Кристаллдиам» в 2024 году проведена плановая инвентаризация драгоценных камней и лабораторно - выращенных алмазов по состоянию на 1-е января 2025 года во всех местах хранения и непосредственно в производстве с полной зачисткой помещений и средств технологического оснащения (оборудования, станков, приспособлений и т.п.).

2.4. В Обществе разработаны и утверждены в составе учётной политики система внутреннего контроля и документооборот.

2.5. 30.12.2021 года Обществом утверждены Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и «Об учетной политике для целей налогового учета. 29.12.2022, 29.12.2023 года Обществом утверждены изменения, внесенные в Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и «Об учетной политике для целей налогового учета».

3. Данные о хозяйственной деятельности

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) в 2024 составила 71 452 тыс. рублей (эквивалент 757 тыс. дол. США*), в 2023 году - 99 604 тыс. рублей (эквивалент 1 183 тыс. долларов США*). Таким образом выручка от продаж снизилась в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 28,3%.

Выручка от реализации собственной продукции (бриллианты) на внутренний рынок в 2024 году составила 45 580 тыс. рублей (63,8 % от общего объёма продаж). Выручка от реализации покупных товаров в 2024 году не осуществлялась.

Выполнено услуг по обработке давальческого алмазного сырья и лабораторно – выращенных алмазов на сумму 25 872 тыс. рублей (36,2 % от общего объёма продаж).

Сведения по основным направлениям реализации в натуральных и стоимостных показателях за 2023-2024 гг. приведены в Приложении 1.

* расчет проведен исходя из курса на момент признания выручки.

Сведения о структуре реализации в долларах США в динамике за период с 2015 по 2024 годы приведены в Приложении 2.

Обзор отрасли и перспективы деятельности раскрыты в разделе 9.

3.2.Численность сотрудников Общества за последние 5 лет составила:

Период	Среднесписочная численность, человек	Дата	Списочная численность, человек
2024 год	76	31.12.2024	33
2023 год	89	31.12.2023	87
2022 год	91	31.12.2022	91
2021 год	80	31.12.2021	90
2020 год	76	31.12.2020	78
2019 год	78	31.12.2019	79

4. Структура доходов и расходов Отчета о финансовых результатах

4.1. По результатам 2024 года Обществом получен убыток от продаж в сумме 54 550 тыс. рублей - строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж».

Прибыли и убытки от основной деятельности представлены в таблице:

№	Вид деятельности	Выручка от реализации (без НДС), тыс. рублей	Уд. вес, %	Себестоимость (включая коммерческие и управленческие расходы), тыс. рублей	Уд. вес, %	Прибыль (+), Убыток (-), тыс. рублей
	ВСЕГО	**71 452**	**100**	**126 002**	**100**	**- 54 550**
1.	Реализация продукции собственного производства	71 452	100	126 002	100	-54 550

В сумму выручки от реализации продукции собственного производства включена стоимость услуг по переработке давальческого алмазного сырья и лабораторно – выращенных алмазов. Подробная информация представлена в Приложении № 1 и Приложении №2.

4.2. Структура себестоимости продаж, отражённая в строке 21201 "Себестоимость продукции (услуг) собственного производства" Отчета о финансовых результатах представлена в таблице:

№	Перечень расходов	Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %
1.	Алмазное сырьё	36 356	39
2.	Затраты, связанные с производством реализованной продукции, выполнением работ, оказанием услуг	57 024	61
	Итого себестоимость продаж	**93 380**	**100**

По строке 21201 учтены все затраты, связанные с производством реализованной продукции, выполнением работ, оказанием услуг, кроме коммерческих и управленческих расходов. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н, с 2021 года, Общество не включает в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, такие расходы относятся на финансовый результат от продаж, размер таких расходов за 2024 год составил 32 540 тысяч рублей.

В составе себестоимости продаж наибольший удельный вес занимает стоимость затрат, связанных с производством реализованной продукции, выполнением работ - 61%. Данный факт объясняется увеличением объема обработки не собственного, а давальческого алмазного сырья и лабораторно – выращенных алмазов.

Расшифровка коммерческих расходов приведена в Приложении 3.

4.3. За 2024 год Обществом получены прочие доходы в размере 13 302 тыс. рублей, отражённые в Отчете о финансовых результатах, в том числе:

-по строке 2320 «Проценты к получению» - проценты в сумме 4 692 тыс. рублей, полученные Обществом при размещении свободных денежных средств в депозитах;

-по строке 2340 «Прочие доходы» - доходы в сумме 8 610 тыс. рублей, в составе которых наибольший удельный вес занимает положительная переоценка ценных бумаг (8 400 тыс. рублей).

4.4. Прочие расходы Общества в размере 36 197 тыс. рублей отражены по следующим строкам Отчёта о финансовых результатах:

- по строке 2330 «Проценты к уплате» показатель за 2024 год отсутствует, так как заёмные средства Общество в отчётном году не привлекало.

- по строке 2350 «Прочие расходы» - расходы в сумме 36 197 тыс. рублей, в составе которых наибольший удельный вес занимают расходы связанные: с отрицательной переоценкой ценных бумаг (18 260 тыс. рублей), а также с потерями: от простоев –

14 480 тыс. рублей, при начислении выходного пособия при сокращении численности (штата) – 1 853 тыс. рублей.

4.5. По результатам 2024 года Обществом получен убыток до налогообложения в сумме 77 445 тыс. рублей (строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»).

4.6. Налог на прибыль.

По строке 2410 «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога на прибыль в размере 14 912 тыс. рублей, определяемая как отложенный налог на прибыль (строка 2412). Так как в отчетном (налоговом) периоде для целей налогообложения Обществом получен убыток, то налоговая база признается равной нулю и текущий налог на прибыль отсутствует. Отложенный налог на прибыль в сумме – 14 912 тысяч рублей определён как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2024 год, а именно:

1) увеличены отложенные налоговые активы на 12 983 тыс. рублей, в том числе за счет следующих изменений ОНА («+» - увеличение ОНА; «-» –уменьшение ОНА) *:

убытков для налогообложения, переносимых на будущее – 13 200 тыс. рублей «+»;

расходов по списанию убытка по выбывшему амортизируемому имуществу - 14 тыс. рублей «-»;

расходов, связанных с начислением резерва по выплате отпускных –205 тыс. рублей «-».

незавершенного производства и готовой продукции – 2 тыс. рублей «+»

2) уменьшены отложенные налоговые обязательства на 1 929 тыс. рублей, в том числе за счет следующих изменений ОНО («-» - увеличение ОНО; «+» - уменьшение ОНО)*:

отрицательной переоценки ценных бумаг – 1 972 тыс. рублей «-»;

амортизации основных средств – 54 тыс. рублей «+»;

незавершенного производства и готовой продукции – 11 тыс. рублей «-»

* «+» и «-» показывают влияние изменения ОНА и ОНО на чистую прибыль (убыток).

4.7. По строке 2410 «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% до 25 % в размере 22 124 тыс. рублей. Данные представлены в таблице:

Счет 09 «Отложенные налоговые активы»

Наименование показателя	Разница	20%	25%	Сумма пересчета
Курсовые разницы по расчетам в валюте (сч. 76.55)	371,37	74,27	92,84	**18,57**
Незавершенное производство	-10 864,56	2 172,91	2 716,14	**543,23**
Оценочные обязательства и резервы	2 795 473,77	559 093,31	698 868,44	**139 775,13**
Расходы будущих периодов (убытки от выбытия ОС)	-322 335,88	64 467,31	80 583,92	**16 116,61**
Убытки прошлых лет	-498 521 790	99 704 357,62	124 630 447,64	**24 926 090,02**
ИТОГО		**100 330 165,42**	**125 412 708,98**	**25 082 543,56**

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Наименование показателя	Разница	20%	25%	Сумма пересчета
Готовая продукция	246 814,42	49 362,66	61 703,61	**12 340,95**
Издержки обращения	6 000	1 200,00	1 500,00	**300,00**
Основные средства	-14 975 692,12	2 995 138,45	3 743 922,87	**748 784,42**
Финансовые вложения	43 936 025	8 787 206,00	10 984 006,25	**2 196 800,25**
ИТОГО		**11 832 907,11**	**14 791 132,73**	**2 958 225,62**

В связи с применением с 01.01.2025 г. измененной ставки налога на прибыль в размере 25% вместо 20% в 2024г., согласно циркуляра Минфина России, доведенным письмом Минфина России от 18.12.2024 № 07-04-09/128024 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства подлежат пересчету по ставке 25%. Полученный результат пересчета оказал влияние на итоговый финансовый результат, отраженный в Отчете о финансовых результатах. Пересчет приведен в таблицах настоящего пункта.

4.8.Чистый убыток за 2024 год (строка 2400) составил 40 409 тыс. рублей.

5. Анализ статей баланса Бухгалтерского баланса

5.1. Внеоборотные активы.

Активы баланса на 31 декабря 2024 года составляют 260 182 тыс. рублей, в том числе внеоборотные активы – 87% (225 105 тыс. рублей), оборотные активы – 13% (35 077 тыс. рублей).

Данные о балансовой стоимости НМА Общества на 31 декабря 2024 года представлены в таблице:

Нематериальные активы	Балансовая стоимость, в тыс. рублей
Лицензии на право использования, в том числе:	**216**
Операционная система Astra Linux и программный комплекс ALD Pro	216
Компьютерные программы, в том числе:	**3112**
Система учета на производстве	2 841
Система бухгалтерского и налогового учета	271
ВСЕГО	**3 328**

В октябре 2024 года введена в эксплуатацию система учета на производстве, разработка которой была начата в 2022 году в рамках инвестиционной программы 2022 года по созданию системы управленческого учета и сопровождения оборота драгоценных камней на операциях технологического цикла обработки алмазов в бриллианты. Общая сумма расходов 2 889 тыс. рублей, а именно: в 2022 году - 1 363 тыс. рублей, в 2023 году – 350 тыс. руб., в 2024 году – 1 176 тыс. руб.

В декабре 2024 года введена в эксплуатацию система бухгалтерского и налогового учета, работы по переводу бухгалтерского и налогового учета в централизованную информационно – аналитическую систему (версия 1С 8.3) начаты в 2023году в рамках инвестиционной программы 2023 года. Общая сумма расходов 271 тыс. рублей, а именно: в 2023 году – 213 тыс. руб., в 2024 году – 58 тыс. руб.

Лицензия на право использования Операционная система Astra Linux и программный комплекс ALD Pro, ранее учитываемые в составе активов других видов, на начало отчетного периода переклассифицированы в нематериальные активы, с определением их первоначальной стоимости, срока полезного использования, способа начисления амортизации ликвидационной стоимости в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Данные о балансовой стоимости основных средств Общества на 31 декабря 2024 года представлены в таблице:

Основные средства	Балансовая стоимость в тыс. рублей
Здания	21 230
Сооружения	4 306
Земельный участок	385
Машины и оборудование	22 350
Производственный и хозяйственный инвентарь	44
Транспортные средства	1 947
ВСЕГО	**50 262**

Износ основных средств по состоянию на 31.12.2024 года составил 61%.

Согласно инвестиционной программы контролирующего общества АО «В/О «Алмазювелирэкспорт» на 2024 в рамках проекта «Модернизация производственной базы и диверсификация деятельности гранильного предприятия ООО «Кристаллдиам»

планировалось приобретение производственного оборудования на сумму 9 020 тыс. руб. В 2024 году инвестиционные вложения в объекты основных средств не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом произведена проверка (пересмотр) элементов амортизации, а именно срока полезного использования, ликвидационной стоимости, а также проверка на обесценение основных средств и НМА.

По отдельным объектам основных средств были пересмотрены сроки полезного использования. Данные представлены в Выписке из акта проверки элементов амортизации объектов основных средств (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости) на соответствие условиям использования объектов основных средств по состоянию на 31.12.2024 г – Приложение 4.

По остальным основным средствам срок полезного использования и ликвидационная стоимость на 01.01.2025 года не изменялись. Обесценение ОС не установлено.

В составе внеоборотных активов 20 % занимают долгосрочные финансовые вложения стоимостью 46 102 тыс. рублей – это акции ПАО «ГАЗПРОМ» (350 тысяч штук), отражённые в бухгалтерской отчетности по рыночной стоимости по состоянию на 30.12.2024. За 2024 год отрицательная переоценка акций составила 9 860 тыс. рублей.

В строке 1180 бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы в сумме 125 413 тыс. рублей, из них налоговый актив на сумму убытка для налогообложения, переносимого на будущее - 124 630 тыс. рублей.

5.2. Оборотные активы.

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составили 20 357 тыс. рублей, из них балансовая стоимость сырья и материалов (строка 12101 баланса) равна 3 553 тыс. рублей, в том числе 2 663 тыс. рублей - драгоценные камни (отходы, образовавшиеся при обработке; эталоны.)

Запасы готовой продукции (бриллиантов) оценены по фактической производственной себестоимости и составляют 13 375 тыс. рублей (строка 12104 баланса).

Строка 12107 «Полуфабрикаты собственного производства» отражает стоимость сырья, находящегося в производстве на различных стадиях технологического процесса.

Затраты на остаток полуфабрикатов, в том числе собственного производства отражены в строке 12106 "Основное производство".

Строка баланса	На дату:		
	31.12. 2024	31.12. 2023	31.12. 2022
12106 "Основное производство"	**1 834**	**8 475**	**9 112**
в том числе:			
затраты на остаток полуфабрикатов собственного производства (из собственного и давальческого сырья)	1 834	67	6 452
затраты на остаток готовой продукции из давальческого сырья	*0*	*8 408*	*2 660*

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 551 тыс. рублей, из неё:

300 тыс. рублей – по расчетам с поставщиками, а именно по договору выполнения работ по обслуживанию и ремонту лазерного оборудования с ООО «Савол Даймондс», срок исполнения обязательств по которому 03.03.2025 года;

91 тыс. рублей – по расчетам за предоставление в пользование собственных денежных средств, а именно по дополнительному соглашению № 1 от 05.12.2014г. (НСО) к договору банковского счета № 543 от 07.11.2006г., по заявлению на размещение неснижаемого остатка № 257 от 28.12.2024 г. на 12 календарных дней;

56 тыс. рублей – по расчетам с покупателями, а именно по договору предоставления в аренду нежилого помещения с ООО «ЮВИ», срок исполнения обязательств по которому 15.01.2025 года;

32 тыс. рублей – по расчетам по налогам и сборам (переплата).

30 тыс. рублей – по расчетам с подотчетными лицами, а именно авансы, выданные сотрудникам предприятия.

Вся задолженность текущая, реальная к взысканию.

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 268 тыс. рублей отражает расходы, учитываемые с применением счёта 97 «Расходы будущих периодов», подлежащие списанию в 2025 году, а именно:

- расходы по подготовке к сдаче в аренду нежилых помещений 108 тыс. рублей;
- право на использование программных продуктов 17 тыс. рублей;
- годовое сопровождение программного продукта 26 тыс. рублей;
- страховая премия в сумме 80 тыс. рублей по договору добровольного медицинского страхования сотрудников, заключённому в 2024 году со сроком действия договора более одного отчётного года;
- страховые премии в сумме 37 тыс. рублей по договорам страхования имущества и жизни;

5.3. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

По строке 1420 бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 14 791 тыс. рублей, в том числе образовавшиеся в связи с переоценкой акций – 10 984 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2024 составляет 3 319 тыс. рублей, из неё 2 208 тыс. рублей – по налогам и сборам, в том числе по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 года – 1 222 тыс. рублей, взносы в СФР по единому тарифу – 671 тыс. рублей.

Вся кредиторская задолженность текущая, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства и резервы в сумме 2 795 тыс. рублей, в том числе оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 2 745 тыс. рублей и резерв финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий в сумме 50 тыс. рублей.

5.4. Капитал и резервы.

Чистые активы Общества за последние три финансовых года составляли:

по состоянию на 31.12.2022 года – 326 001 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2023 года – 279 686 тыс. рублей
по состоянию на 31.12.2024 года – 239 277 тыс. рублей

Уставный капитал ООО «Кристаллдиам» приведён в соответствие с размером чистых активов в 2021 году и на 31.12.2024 г. составляет 365 122 000,00 рублей.

Чистые активы Общества по окончании 2024 года меньше его уставного капитала. Приведение в соответствие чистых активов и уставного капитала планируется за счет снижения уставного капитала и получения прибыли в 2025 году и последующих периодах, что приведет к увеличению чистых активов.

5.5. Нераспределенная прибыль.

В строке 1370 непокрытый убыток на 31.12.2024 года признан в сумме 150 963 тыс. рублей. Пояснения к строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса даны в Приложении 5.

6. Пояснения к отчёту о движении денежных средств

6.1. Остаток денежных средств на начало и конец отчётного периода (строки 4450 и 4500 «Отчета о движении денежных средств») включает все денежные средства и денежные эквиваленты (включая депозиты), отраженные в балансе по строке 1250 в размере 13 901 тысяч рублей.

Суммы, полученные от покупателей (заказчиков), а также уплаченные продавцам (подрядчикам) и т.д., указаны в отчете без учета налога на добавленную стоимость, сумма налога отражена «свернуто» по строке 4116.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества являются:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия лица в уставном капитале общества, %
АО «В/О «Алмазювелирэкспорт»	Участник общества	100

В 2024 г со связанными сторонами производились операции по договорам поставки бриллиантов и договорам подряда на обработку давальческого алмазного сырья. Обороты по договорам представлены в таблице:

Дата и номер договора	Обороты за период с 01.01.24 по 31.12.24	
	Д-т	К-т
Договор подряда № 47-09/2023 от 06.09.23	9 037 637,76	9 037 637,76
Договор поставки бриллиантов № 2/2024-Б от 22.04.24	23 500 000,00	23 500 000,00
Договор подряда № 1-06/2024 от 06.06.24	6 200 000,00	6 200 000,00
Договор подряда № 7-06/2024 от 27.06.24	6 205 000,01	6 205 000,01
Договор поставки бриллиантов № 3/2024-Б от 28.10.24	18 350 000,00	18 350 000,00
ИТОГО:	**63 292 637,77**	**63 292 637,77**

Дебиторская/кредиторская задолженность по расчетам с АО «В/О «Алмазювелирэкспорт» отсутствует.

АО «В/О «Алмазювелирэкспорт» по отношению к ООО Кристаллдиам является контролирующей компанией.

8. Сведения о наличии и движении основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, затрат, о забалансовых счетах.

В разделе 8 в табличной форме представлены данные по наличию и движению основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, затрат, забалансовых счетах.

8.1 Наличие и движение нематериальных активов и основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	-	-	3437	-	-	108	-	-	-	3437	108
	5110	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программный продукт	5101	За 2024 г.	-	-	3437	-	-	108	-	-	-	3437	108
	5111	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.1.1 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5120	-	-	-

8.1.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5130			

8.1.3 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2023 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2023 г.	-	-	-	-	-

8.1.4 Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Перенос в другую группу		Начислено амортизации	Переоценка	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	**5200**	**За 2024 г.**	**134286**	**76068**	**0**	**6356**	**5904**			**7504**		**127930**	**77668**
	5210	**За 2023 г.**	**131737**	**67173**	**2596**	**47**	**47**			**8942**		**134286**	**76068**
в том числе: здания	5201	За 2024 г.	45315	22638						1447		45315	24085
	5211	За 2023 г.	45315	21190						1448		45315	22638
сооружения	5202	За 2024 г.	14446	9612						528		14446	10140
	5212	За 2023 г.	11956	7141				2490	1943	528		14446	9612
машины и оборудование	5203	За 2024 г.	68838	41102		6356	5904			4934		62482	40132
	5213	За 2023 г.	68779	36722	2596	47	47	-2490	-1943	6370		68838	41102
транспортные средства	5204	За 2024 г.	5092	2561						584		5092	3145
	5214	За 2023 г.	5092	1977						584		5092	2561
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 2024 г.	210	155						11		210	166
	5215	За 2023 г.	210	143						12		210	155
земельный участок	5206	За 2024 г.	385									385	0
	5216	За 2023 г.	385									385	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности-всего	**5220**	**За 2024 г.**											
	5230	**За 2023 г.**											

8.1.5 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учуту в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2024					
	5250	за 2023	**1711**		660	1051	

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции- всего	5260		56
в том числе: машины и оборудование	5261		56
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5261		

8.1.7 Иное использование основных средств

Наименование показателя		Код	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		5280	5605	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		5281		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		5282		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		5283		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		5284		
Основные средства, переведенные на консервацию		5285		
Иное использование основных средств (залог и др.)		5286		

8.2 Финансовые вложения

8.2.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период (2024 год)					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2024 г.	2166	53796	-	-	-	-	(9860)	2166	43936
	5311	За 2023 г.	2166	54786	-	-	-	-	(990)	2166	53796
в том числе: ценные бумаги других организаций	5302	За 2024 г.	2166	53796	-	-	-	-	(9860)	2166	43936
	5312	За 2023 г.	2166	54786	-	-	-	-	(990)	2166	53796
Краткосрочные - всего	5305	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2024 г.	2166	53796	-	-	-	-	(9860)	2166	43936
	5310	За 2023 г.	2166	54786	-	-	-	-	(990)	2166	53796

8.2.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На	На	На
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) -	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

8.3 Запасы

8.3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2024 г.	**44329**	-	**70082**	**47190**	-	-	X	**20357**	-
	5420	За 2023 г.	**90590**	-	**71863**	**112891**	-	**5233**	X	**44329**	-
в том числе:											
сырьё алмазное	5401	За 2024 г.	68	-	13224	-	-	-	(13224)	68	-
	5421	За 2023 г.	-	-	8840	-	-	-	(8772)	68	-
алмазное сырьё непригодное для изготовления бриллиантов, отходы алмазного сырья и прочие драгоценные камни	5402	За 2024 г.	2075	-	-	-	-	-	593	2668	-
	5422	За 2023 г.	7303	-	-	-	-	5233	5	2075	-
затраты в незавершенном производстве	5403	За 2024 г.	8475	-	51541	44394	-	-	(13788)	1834	-
	5423	За 2023 г.	9112	-	59131	59194	-	-	(574)	8475	-
материалы и др. аналогичные ценности	5404	За 2024 г.	1259	-	2272	2714	-	-	-	817	-
	5424	За 2023 г.	1504	-	3425	2278	-	-	(1392)	1259	-
полуфабрикаты собственного производства	5405	За 2024 г.	285	-	-	-	-	-	871	1156	-
	5425	За 2023 г.	49	-	2	-	-	-	234	285	-
готовая продукция	5406	За 2024 г.	32153	-	-	-	-	-	(18778)	13375	-
	5426	За 2023 г.	72316	-	-	50938	-	-	10775	32153	-
расходы на продажу	5407	За 2024 г.	8	-	80	82	-	-	-	6	-
	5427	За 2023 г.	23	-	160	175	-	-	-	8	-
покупные товары	5408	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	6	-
	5428	За 2023 г.	245	-	29	268	-	-	-	6	-
лабораторно-выращенные алмазы	5409	За 2024 г.	-	-	2965	-	-	-	(2965)	-	-
	5429	За 2023 г.	-	-	276	-	-	-	(276)	-	-
товары отгруженные	5410	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	427	427	-
	5430	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5411	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5431	За 2023 г.	38	-	-	38	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На	На	На
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

8.3.3 Наличие и движение запасов принятых в обработку

Наименование материальных ценностей, принятых в обработку	Наименование контрагента	Код	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец периода
Давальческое алмазное сырьё, давальческие лабораторно - выращенные алмазы	ВСЕГО		**За 2024 г.**	**32 219**	**90 049**	**122 268**	**0**
			За 2023 г.	**145 076**	**231 827**	**344 684**	**32 219**
	АО "ВО "Алмазювелирэкспорт"		за 2024 г.	32 219	24 632	56 851	0
			за 2023 г.	128 765	208 262	304 808	32 219
	АО ПО "Кристалл"		за 2024 г.	0	63 352	63 352	0
			за 2023 г.	0	0	0	0
	ООО "Савол Даймондс"		за 2024 г.	0	71	71	0
			за 2023 г.	0	29	29	0
	ООО "Синтез Технолоджи"		за 2024 г.	0	57	57	0
			за 2023 г.	0	2 738	2 738	0
	ООО "Айджемс"		за 2024 г.	0	213	213	0
			за 2023 г.	16 311	20 798	37 109	0
	ООО "СВД. ХИТ"		за 2024 г.	0	335	335	0
			за 2023 г.	0	0	0	0
	ООО "Экстра Даймонд"		за 2024 г.	0	1 389	1 389	0
			за 2023 г.	0	0	0	0

8.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

8.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	**1579**	-	**83496**	-	**84524**	-	-	-	**551**	-
	5530	За 2023 г.	**17610**	-	**68415**	-	**84446**	-	-	-	**1579**	-
в том числе: авансы уплаченные поставщикам	5515	За 2024 г.	1354	-	4585	-	5597	-	-	-	342	-
	5535	За 2023 г.	107	-	4273	-	3026	-	-	-	1354	-
расчеты с покупателями	5512	За 2024 г.	-	-	77480	-	77424	-	-	-	56	-
	5532	За 2023 г.	17440	-	58900	-	76340	-	-	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	5513	За 2024 г.	4	-	1308	-	1282	-	-	-	30	-
	5533	За 2023 г.	18	-	1052	-	1066	-	-	-	4	-
расчеты по налогам и сборам	5514	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
	5534	За 2023 г.	18	-	-	-	18	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5515	За 2024 г.	221	-	91	-	221	-	-	-	91	-
	5535	За 2023 г.	27	-	4190	-	3996	-	-	-	221	-
Итого	5500	За 2024 г.	**1579**	-	**83496**	-	**84524**	-	-	-	**551**	-
	5520	За 2023 г.	**17610**	-	**68415**	-	**84446**	-	-	-	**1579**	-

8.4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

8.4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	**6908**	**125449**	-	**129038**	-	-	**3319**
	5580	За 2023 г.	**6784**	**128247**	-	**128123**	-	-	**6908**
в том числе: расчеты с поставщиками	5561	За 2024 г.	27	28183	-	28109	-	-	101
	5581	За 2023 г.	117	21077	-	21167	-	-	27
авансы полученные от покупателей	5562	За 2024 г.	-	199	-	199	-	-	-
	5582	За 2023 г.	390	1354	-	1744	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	За 2024 г.	4849	32943	-	35583	-	-	2209
	5583	За 2023 г.	2925	39284	-	37360	-	-	4849
расчеты по страховым взносам	5564	За 2024 г.	14	179	-	185	-	-	8
	5584	За 2023 г.	1375	188	-	1549	-	-	14
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	За 2024 г.	1969	63942	-	64914	-	-	997
	5585	За 2023 г.	1911	63675	-	63617	-	-	1969
расчеты с прочими кредиторами	5566	За 2024 г.	49	3	-	48	-	-	4
	5586	За 2023 г.	66	2669	-	2686	-	-	49
расчеты с подотчетными лицами	5567	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	За 2024 г.	**6908**	**125448**	-	**129038**	-	X	**3318**
	5570	За 2023 г.	**6784**	**128247**	-	**128123**	-	X	**6908**

8.4.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-

8.5 Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	21973	16392
Расходы на оплату труда	5620	49912	54499
Отчисления на социальные нужды	5630	14023	16066
Амортизация	5640	7613	8373
Прочие затраты	5650	8357	6918
Итого по элементам	5660	**101878**	**102248**
Изменение остатков (прирост[-]):	5670	-	40818
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	24124	-
Итого расходы по обычным видам	5600	**126002**	**143066**

8.6 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2024 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2024 года
Оценочные обязательства - всего	5700	**3819**	**6714**	**6015**	-	**2795**
в том числе: на оплату отпусков работникам и страховым взносам	5701	3769	6637	7661	-	2745
резерв на покрытие расходов в случае аварий	5702	50	-	-	-	50

9. Риски и перспективы деятельности

9.1. Негативное влияние геополитических и экономических событий 2022-2023 годов на рынок природных алмазов и бриллиантов привело к масштабному отраслевому кризису в 2024 году.

Эти события усугубились провалом видового маркетинга природных бриллиантов. Санкции против российских алмазов подорвали доверие потребителя к натуральным бриллиантам.

Как результат – продолжение экспансии лабораторно выращенных алмазов (ЛВА), в результате которой произошла каннибализация рынка природных бриллиантов, оцениваемая сегодня в диапазоне от 30% до 50% в зависимости от сегмента бриллиантового рынка.

Спрос на природные алмазы в 2024 году оставался крайне низким. Цены на бриллианты постоянно снижались. Даже после коррекции, цены на алмазы АЛРОСА и De Beers остаются выше вторичного рынка и не соответствуют реальным ценам на бриллианты.

В следствие такого несоответствия приобретение алмазного сырья у АК АЛРОСА убыточно. Альтернативные поставки алмазного сырья в РФ невозможны из-за действующих санкций и проблем с трансграничными платежами.

Вынужденный простой сотрудников на операциях производственного цикла составил в 2024 году более 120 рабочих дней.

После объявленного сокращения персонала и окончания обработки природных алмазов, находящихся в незавершенном производстве, предприятие с ноября 2024 года полностью перешло на обработку бриллиантов из лабораторно выращенных алмазов.

Бюджет ООО «Кристаллдиам» на 2025 год, представленный к утверждению, предполагает выручку от реализации только бриллиантов из ЛВА в размере 96 млн. рублей, что обеспечит достижение безубыточности деятельности.

Алмазо-бриллиантовая отрасль в 2025 году будет находиться под давлением внешних факторов. Цены на природные бриллианты за последние 2 года снизились на 25-30% и пока нет предпосылок для их роста. В тоже время, бриллианты из ЛВА подешевели на 75%. Существует риск, что из-за развития технологий производства ЛВА и демпинга со стороны индийских производителей, цены еще упадут. Но такое снижение не должно быть столь значительным, поскольку сегодня стоимость сырья в бриллианте из ЛВА составляет не более 20-25% от затрат на их производство. Дальнейшее удешевление производства ЛВА не должно оказать столь существенного значения на конечную цену бриллиантов.

В порядке диверсификации производства будет продолжено развитие технологий по выпуску продукции технического назначения с использованием лабораторно выращенных алмазов. Основными продуктами являются алмазные пластины различных форм, конфигураций и характеристик, алмазные линзы, а также алмазные наковальни (анвилы).

Исходя из перечисленных факторов, на ближайшие 12 месяцев существует риск непрерывности деятельности, в части частичной приостановки работы предприятия. Руководство Общества не рассматривает в ближайшее время

проведение процедур ликвидации и несостоятельности банкротства. Планируется приведение в соответствие чистых активов Общества.

9.2. О реструктуризации предприятия

В 2024 году в связи с продолжающимися с начала 2023 года негативными тенденциями на рынке природных алмазов и бриллиантов, влиянием геополитических событий, значительным падением покупательского спроса на рынках бриллиантов, невозможностью приобретения алмазного сырья, в том числе из-за не соответствия цен на него реалиям рынка, и загрузки производства на операциях технологического цикла объявлялась временная приостановка работы (вынужденный простой) по причинам, не зависящим от работника и работодателя, в следующих периодах: январь – апрель, октябрь – ноябрь. Потери от простоев составили 14 480 тыс. рублей, в том числе: выплаты работникам, производимые в соответствии с ТК РФ -11 113 тыс. рублей, страховые взносы – 3 367 тыс. рублей. Таким образом, общее время простоя в 2024 г. составило около 50% рабочего времени.

Учитывая сложившуюся финансово – экономическую ситуацию на предприятии в 2024 году, для обеспечения непрерывности деятельности, по согласованию с единственным участником Общества АО «В/О «Алмазювелирэкспорт» с целью значительного снижения текущих затрат, при этом сохранения производственной базы для осуществления деятельности по обработке природных и лабораторно – выращенных алмазов в бриллианты и продукцию промышленного назначения в текущий период и восстановления объемов производства Общества в дальнейшем, принято решение о сокращении численности (штата) предприятия.

Списочная численность Общества по состоянию на 01.10.2024 г. составляла 77 человек. В период с октября 2024 по декабрь 2024 проведено сокращение численности (штата) в количестве 44 человек. По соглашению сторон уволено 9 человек. Расходы по выплате выходного пособия за первый месяц периода трудоустройства 35 уволенным сотрудникам, в соответствии с ТК РФ составили – 1 853 тыс. рублей. Списочная численность на 31.12.2024 г. – 33 человека.

10. Прочая информация

10.1. События после отчётной даты, условные факты хозяйственной деятельности, а также прекращенные операции отсутствуют.

10.2. Государственная помощь в 2024 году Обществу не предоставлялась.

10.3. Сделки с заинтересованностью осуществлялись с единственным участником Общества АО «В/О «Алмазювелирэкспорт» в соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

10.4. Незавершенных споров, судебных разбирательств ООО «Кристаллдиам» на 31.12.2024 года не имеет.

10.5. На ООО «Кристаллдиам» по состоянию на 31 декабря 2024 года используется преимущественно отечественное программное обеспечение:

«1С: Предприятие 8.3» (ООО "1С").

«1С: Предприятие 7.7 (ООО «1С»)
«1С: Склад» (ООО "1С").
«1С: КАМИН: Зарплата5.0 Базовая» (ООО "1С-Камин").
«1С: УНФ (ООО 1С)
«Оценка и сбыт бриллиантов» (ООО «НПП «Энергия»).
Модуль «Оценка по GIA с возможностью обновления прейскуранта через Интернет» (ООО «НПП «Энергия»).
«Склад алмазного сырья» (ООО «НПП «Энергия»).
«Участок ограночного производства» (ООО «НПП «Энергия»).
«Руководитель производства» (ООО «НПП «Энергия»)
«Сбербанк Бизнес Онлайн» (ПАО «Сбербанк»).
«ВТБ Бизнес Онлайн» (Банк ВТБ (ПАО)).
«Интернет банк RBO» (АО Райффайзенбанк).
«Альфа-Бизнес Онлайн» (АО Альфа –Банк).
Госзакупки по 223-ФЗ проводятся в Единой информационной системе в сфере закупок портале zakupki.gov.ru и на отечественный торговый электронный площадке «Росэлторг».
Единая система идентификации и аутентификации - интернет-портал государственных услуг (esia.gosuslugi.ru).
Данные по обороту драгоценных камней отражаются в Государственной интегрированной информационной системе (ГИИС ДМДК)
Антивирус Kaspersky Endpoint Security Cloud (АО «Лаборатория Касперского»).
Электронный документооборот через «Контур Экстерн» (компания СКБ «Контур»).
Система справочно-правовой информации Консультант Плюс (ООО «Консультант Плюс Смоленск»).
Сервисы проведений видеоконференций ВидеоМост и Видеоконференцсвязь
Система защиты и шифрования: криптопровайдер «КриптоПро CSP» (ООО «КРИПТО-ПРО»).
Домен kristalldiam.ru с парковочной страницей и электронная почта ООО «Кристаллдиам» находятся на REG.RU (ООО «Регистратор доменных имен РЕГ.РУ»).
Поисковая система «Яндекс».
На сервере, обеспечивающем работоспособность системы производственного, бухгалтерского и налогового учета на безе 1С: Предприятие Общества установлена операционная система AstraLinux и программный комплекс ALD Pro.
На сервере, обеспечивающем поддержание работоспособности домена локальной сети предприятия, сетевого обмена данными и для функционирования программ комплекса НПП Энергия, а также всех рабочих станциях используются операционные системы корпорации Microsoft. Сотрудники в офисе используют программное обеспечение из пакета Microsoft Office (Outlook,Word,Excel,Access). На лазерных разметочных комплексах компании «Sarin» (Израиль) используется программное обеспечение её собственной разработки. Перевод этих комплексов на отечественное программное обеспечение невозможен.
10.6.Общество осуществляет операции с денежными средствами или иным имуществом, которые подлежат обязательному контролю в соответствии с

Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". За 2024 год представлены в Федеральную службу по финансовому мониторингу 8 сообщений по операциям купли – продажи драгоценных камней на сумму 88 735 854 рубля 46 копеек.

10.7. В октябре 2024 г. предприятием введены в эксплуатацию программные продукты на базе платформы 1С:

- система учета на производстве первоначальной стоимостью 2 889 200 рублей;
- система бухгалтерского и налогового учета первоначальной стоимостью 271 100 рублей.

Данные продукты признаны нематериальными активами и записаны по счету 04.1 Нематериальные активы.

10.8. В декабре 2024 года Обществом получено согласие от единственного участника Общества (Решение от 23.12.2024 г.) о возможности отчуждения непрофильного актива – акций Газпром ПАО в количестве 350 000 штук, путем их продажи через организатора торгов на рынке ценных бумаг, записанных в бухгалтерском отчете и отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений. В 2024 г. сделки по продаже ценных бумаг не проводились.

10.9. В отчетном периоде судебных споров Общество не вело.

Приложение 1

к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

Сведения об основных направлениях реализации ООО "Кристаллдиам" за 2023 - 2024 гг.

в натуральных и стоимостных показателях

	Вид реализации	Номенклатура	Направления реализации	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом ндс, акцизов и аналогичных обязательных платежей) *								Отношение 2024 года к 2023 году, %	
				2023 год				2024 год				по долларам США	по рублям
				Масса, карат	доллары США	тыс.рублей	уд. вес, %	Масса, карат	доллары США	тыс.рублей	уд. вес, %		
	ВСЕГО			**4 699,28**	**1 183 467**	**99 604**	**100,0**	**2 918,72**	**757 274**	**71 452**	**100,0**	**64,0**	**71,7**
	в том числе:												
1	**Реализация собственной продуккции**			**582,51**	**621 475**	**50 679**	**50,9**	**674,25**	**475 869**	**45 580**	**63,8**	**76,6**	**89,9**
1.1.	Оптовая продажа собственной продукции	Бриллианты	АО"В/О "Алмазювелирэкспорт"	-	-	-	-	599,68	438 988	41 850	58,6	-	-
1.2.	Оптовая продажа собственной продукции		Экспорт	579,96	620 000	50 561	50,8	-	-	-	-	-	-
1.3.	Оптовая продажа собственной продукции		Внутренний рынок	-	-	-	-	20,17	20 130	2 098	2,9	-	-
1.4.	Оптовая продажа собственной продукции из ЛВА		Внутренний рынок					16,79	4 028	397	0,6	-	-
1.5.	Оптовая продажа собственной продукции из ЛВА	Продукция технического назначения	Внутренний рынок					0,66	631	58	0,1	-	-
1.6.	Розничная продажа собственной продукции	Бриллианты	Внутренний рынок (сертифицированные бриллианты)	1,71	1 223	95	0,1	0,22	194	18	0,0	15,9	18,9
1.7.	Розничная продажа собственной продукции из ЛВА		Внутренний рынок	0,84	252	23	0,0	36,73	11 898	1 159	1,6	4721,4	5039,1
2	**Реализация покупных товаров**			**1,00**	**3 149**	**252**	**0,3**	-	-	-	-	-	-
2.1.	Оптовая продажа покупных товаров	Бриллианты	Внутренний рынок	1,00	3 149	252	0,3	-	-	-	-	-	-
3	**Выполнение услуг**			**4 115,77**	**558 843**	**48 673**	**48,8**	**2 244,47**	**281 405**	**25 872**	**36,2**	**50,4**	**53,2**
3.1.	Выполнение услуг	Переработка давальческого алмазного сырья	АО"В/О "Алмазювелирэкспорт"	3 539,84	482 307	42 699	42,8	1 127,71	191 531	17 869	25,0	39,7	41,8
3.2.	Выполнение услуг	Переработка давальческого алмазного сырья	Внутренний рынок	561,94	71 967	5 574	5,6	1 072,11	86 515	7 690	10,8	120,2	138,0
3.3.	Выполнение услуг	Переработка давальческих ЛВА	Внутренний рынок	13,99	4 569	400	0,4	44,65	2 847	265	0,4	62,3	66,3
3.4.	Выполнение услуг	Переработка давальческих ЛВА	Внутренний рынок					-	512	48	0,1	-	-

* По фактическому курсу на дату реализации

Приложение 2
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

№	Вид реализации	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом ндс, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в долларах США									
		Период, год									
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	ВСЕГО	**6 307 319**	**2 143 953**	**9 522 661**	**15 783 089**	**12 975 725**	**1 848 622**	**5 308 642**	**1 826 725**	**1 183 467**	**757 274**
1	Реализация произведенных бриллиантов	3 747 404	783 811	4 577 838	5 075 150	5 462 475	796 736	3 457 940	1 254 383	621 475	475 869
2	Реализация приобретенных алмазов и бриллиантов	2 453 012	1 277 321	4 944 823	10 707 650	7 513 250	1 030 400	1 548 638	0	3 149	0
3	Выполнение услуг, в т.ч. по обработке давальческого алмазного сырья (ЛВА)	106 903	82 821	0	289	0	21 486	302 064	572 342	558 843	281 405

Приложение 3

к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

Расшифровка строки 2210 "Комерческие расходы" Отчета о прибылях и убытках ООО "Кристаллдиам" за 2024 год

№ п/п	Вид реализации	Номенклатура	Направления реализации	Сумма расходов		в том числе :			
						транспорировка (доставка)		сертификация бриллиантов	
				$ *	тыс. рублей	$*	тыс. рублей	$*	тыс. рублей
1	**Реализация собственной продукции**			**869**	**82**	**835**	**80**	**34**	**2**
1.1.	Оптовая продажа собственной продукции	Бриллианты	АО "В/О "Алмазювелирэкспорт"	835	80	835	80		
1.3.	Розничная продажа собственной продукции	Бриллианты	Внутренний рынок	34	2			34	2
	ИТОГО			**869**	**82**	**835**	**80**	**34**	**2**

Справочно:

* По фактическому курсу на дату расходов

Приложение 4
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2024 год

Выписка из акта проверки элементов амортизации объектов основных средств (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости) на соответствие условиям использования объектов основных средств

по состоянию на 31.12.2024 г.

№ по п/п	Наименование основного средства	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Дата окончания СПИ	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования (СПИ), месяц	Установ. ликвидационная стоимость, руб. коп	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Заключение *	Оставшийся срок полезного использования, месяц
									СПИ, месяц + увеличение - уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16	Вентиляция производ. здания	1148	23.03.05	31.12.25	1 843 782,34	249	0,00	88 856,94	48	60
17	Вентиляция цеха огранки	1165	03.05.05	31.12.25	41 824,86	247	0,00	2 032,02	48	60
18	Вентиляция приточ. в промывке	11213	02.01.06	31.12.25	41 638,01	239	0,00	2 090,58	48	60
19	Вентиляция цеха подшлифовки	1164	31.05.05	31.12.25	617 987,24	247	0,00	30 023,70	48	60
20	Канальный кондиционер Midea	1137	10.03.05	31.12.25	89 605,90	249	0,00	4 318,38	24	36
21	Канальный кондиционер Midea MHA-30	1178	20.07.05	31.12.25	114 852,08	245	0,00	5 625,43	24	36
22	Канальный кондиционер Midea MTA2-48	1180	20.07.05	31.12.25	152 395,90	245	0,00	7 464,32	24	36
23	Кассетный кондиционер LG-T48	1179	20.07.05	31.12.25	146 439,03	245	0,00	7 172,54	24	36
24	Кондиционер Mitsubishi 3-х блочный	1171	18.07.05	31.12.25	194 096,17	245	0,00	9 506,72	24	36
25	Кондиционер Mitsubishi кассетный	1172	18.07.05	31.12.25	85 928,52	245	0,00	4 208,70	24	36
26	Сплит-система BALLU KFR-4801	1177	18.07.05	31.12.25	44 115,51	245	0,00	2 160,78	24	36

27	Вентиляцинная система местные отсосы	11490	01.08.05	31.12.25	95 634,04	244	12 000,00	16 113,18	48	60
28	Вентиляцинная система пристройки	11585	25.04.11	31.12.25	2 326 277,37	176	10 000,00	167 927,98	48	60
29	Вентиляцинная система в технологическом отделе	11589	27.07.11	31.12.25	89 687,00	173	3 000,00	9 013,00	48	60
43	Системный блок Авокадо 600	11591	31.05.18	31.12.25	60 878,90	91	0,00	8 027,95	24	36
52	Весы каратные	11277	01.06.00	31.12.25	42 175,20	306	0,00	1 653,90	24	36
53	Весы каратные	11278	01.06.00	31.12.25	42 175,20	306	0,00	1 653,90	24	36
54	Весы каратные	11279	01.06.00	31.12.25	42 175,20	306	0,00	1 653,90	24	36
55	Весы каратные	11280	01.06.00	31.12.25	42 175,20	306	0,00	1 653,90	24	36
56	Весы каратные	11281	01.06.00	31.12.25	42 175,20	306	0,00	1 653,90	24	36
57	Весы картные Sartorius	11273	01.04.03	31.12.25	83 105,51	272	0,00	3 666,48	24	36
58	Весы картные Sartorius	11274	01.04.03	31.12.25	83 105,51	272	0,00	3 666,48	24	36
59	Весы картные Sartorius	11275	01.04.03	31.12.25	83 105,51	272	0,00	3 666,48	24	36
60	Весы картные Sartorius	11276	01.04.03	31.12.25	83 105,50	272	0,00	3 666,48	24	36
62	Лазерная установка для разметки и распиловки CNC-101	11468	01.01.99	31.12.26	2 537 053,40	335	13 000,00	59 031,47	24	24
65	Прибор "AVALON" +	11600	01.12.16	31.12.25	608 050,84	108	0,00	67 561,22	36	48
66	Прибор "AVALON" +	11601	01.12.16	31.12.25	608 050,85	108	0,00	67 561,22	36	48
67	Промывочная установка	144	01.06.99	31.12.25	401 239,18	277	0,00	15 141,18	24	36
71	Аппарат оптич. сканирования DiaMension	11588	21.04.11	31.12.25	657 755,72	176	0,00	44 846,94	24	36
77	Станок обдирочный СТКР-ВАС	11327	01.09.07	31.12.25	420 000,00	219	6 300,00	28 968,53	24	36
78	Станок обдирочный СОМ-21М/А	1168	30.06.05	31.12.25	280 840,00	246	6 300,00	19 692,18	24	36
79	Станок обдирочный СОМ-21М/А	1194	22.11.05	31.12.25	279 147,82	241	6 300,00	19 885,74	24	36
80	Станок обдирочный СОМ-21М/Д	1037	15.03.04	31.12.25	276 664,81	261	6 300,00	18 730,58	24	36
81	Станок обдирочный СОМ-21М/А	11247	12.09.08	31.12.25	320 000,00	207	6 300,00	24 485,47	24	36
82	Станок обдирочный СОМ-21	11312	01.07.96	31.12.25	178 951,00	353	6 300,00	12 169,14	24	36
83	Станок обдирочный СОМ-21М(модер)	11325	01.01.06	31.12.25	252 500,00	234	6 300,00	13 664,94	24	36

84	Станок обдирочный ШП-6 ДВЯ	1016	07.06.04	31.12.25	100 000,00	258	6 300,00	10 658,10	24	36
85	Станок ограночный "Гран-1М"	10005	16.05.01	31.12.25	58 586,66	295	8 700,00	10 729,26	36	48
86	Станок ограночный "Гран-1М"	10003	16.05.01	31.12.25	58 586,67	295	8 700,00	10 729,26	36	48
87	Станок ограночный "Гран-1М"	10004	16.05.01	31.12.25	58 586,67	295	8 700,00	10 729,26	36	48
88	Станок ограночный Гран-1М	1074	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
89	Станок ограночный Гран-1М	1075	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
90	Станок ограночный Гран-1М	1076	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
91	Станок ограночный Гран-1М	1077	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
92	Станок ограночный Гран-1М	1078	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
93	Станок ограночный Гран-1М	1079	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
94	Станок ограночный Гран-1М(СК-50)	1082	01.12.04	31.12.25	428 927,00	252	8 700,00	28 710,78	36	48
95	Станок ограночный Гран-1М(СК-50)	1083	01.12.04	31.12.25	428 927,00	252	8 700,00	28 710,78	36	48
96	Станок ограночный Гран-1М	1084	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
97	Станок ограночный Гран-1М	1085	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
98	Станок ограночный Гран-1М	1086	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
99	Станок ограночный Гран-1М(СК-50)	1088	01.12.04	31.12.25	428 927,00	252	8 700,00	28 710,78	36	48
100	Станок ограночный Гран-1М(СК-50)	1092	01.12.04	31.12.25	428 927,00	252	8 700,00	28 710,78	36	48
101	Станок ограночный Гран-1М(СК-50)	1093	01.12.04	31.12.25	428 927,00	252	8 700,00	28 710,78	36	48
102	Станок ограночный Гран-1М	1087	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
103	Станок ограночный Гран-1М	1089	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
104	Станок ограночный Гран-1М	1090	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
105	Станок ограночный Гран-1М	1091	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
106	Станок ограночный Гран-1М	1048	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
107	Станок ограночный Гран-1М	1049	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
108	Станок ограночный Гран-1М	1046	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
109	Станок ограночный Гран-1М	1034	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
110	Станок ограночный Гран-1М	1062	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
111	Станок ограночный Гран-1М	1063	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
112	Станок ограночный Гран-1М	1064	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48

113	Станок ограночный Гран-1М	1065	01.12.04	31.12.25	62 000,00	252	8 700,00	11 238,06	36	48
114	Станок ограночный Гран-1М	11420	01.04.03	31.12.25	53 550,00	272	8 700,00	10 678,67	36	48
115	Контролер для распиловки	11235	23.01.08	31.12.25	70 976,00	215	0,00	3 961,48	36	48
116	Контролер для распиловки	11236	23.01.08	31.12.25	70 976,00	215	0,00	3 961,48	36	48
117	Контролер для распиловки	11237	23.01.08	31.12.25	70 976,00	215	0,00	3 961,48	36	48
118	Контролер для распиловки	11238	23.01.08	31.12.25	70 976,00	215	0,00	3 961,48	36	48
119	Контролер для распиловки	11216	20.03.06	31.12.25	329 198,41	237	0,00	16 668,30	36	48
120	Вытяжной шкаф	11554	01.12.02	31.12.25	78 300,00	276	0,00	3 404,31	24	3(
121	Автомобиль VOLKSWAGEN Teramon Status	1212	14.03.19	31.12.25	2 607 908,33	81	500 000,00	812 282,70	24	3(
122	Автомобиль VOLKSWAGEN 7HC MULTIVAN	1209	05.07.17	31.12.25	1 059 322,03	101	300 000,00	390 216,48	24	3
124	Компрессор SF4FF 8 400 с ресивером	11580	15.12.10	31.12.25	365 768,64	180	3 000,00	27 184,62	24	3
	ВСЕГО				**19 271 987,53**		**1 139 400,00**	**2 418 864,82**		

* **Заключение**: объекты основных средств, перечисленные в таблице, находятся в удовлетворительном состоянии. В связи с сокращением производства продукции уменьшилась эксплуатационная нагрузка объектов основных средств. ООО "Кристаллдиам" не имеет финансовой возможности заменить отработавшие свой ресурс объекты основных средств. Увеличить сроки полезного использования по отдельным объектам основных средств, указанным в таблице.

Приложение 5

к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

Пояснения к строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Бухгалтерского баланса ООО "Кристаллдиам" за 2024 г.

№	Показатели	Основание	Сумма в рублях
1	**Непокрытый убыток на 31.12.2023 года, в том числе:**	**Бухгалтерский баланс на 31.12.23 г.**	**-110 554**
1.1.	прибыль по итогам проведенной в 2022 корректировки амортизации основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 года	ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	17 728
1.2.	непокрытый убыток по итогам 2022 года	Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2022-31.12.2022	-82 086
1.3.	непокрытый убыток по итогам 2023 года	Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2023-31.12.2023	-46 196
2	**Убыток за 2024 год**	**Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2024-31.12.2024**	**-62 533**
3	**Результат пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% до 25 %**	**Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2024-31.12.2024**	**22 124**
6	**Непокрытый убыток на 31.12.2024 года, в том числе:**	**Бухгалтерский баланс на 31.12.24 г.**	**-150 963**
6.1.	прибыль по итогам проведенной в 2022 корректировки амортизации основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 года	ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	17 728
6.2.	непокрытый убыток по итогам 2022 года	Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2022-31.12.2022	-82 086
6.3.	непокрытый убыток по итогам 2023 года	Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2023-31.12.2023	-46 196
6.4.	непокрытый убыток по итогам 2024 года	Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2024-31.12.2024	-62 533
6.5.	результат пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% до 25 %	Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2024-31.12.2024	22 124

Генеральный директор А.М. Тантушян

17.02.2025 г.