

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ЗЗРЦ»

за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Краткая характеристика организации и основные направления деятельности	3
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3.	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....	5
4.	Информация об учетной политике	5
5.	Основные положения учетной политики	6
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	16
6.1.	Нематериальные активы.....	16
6.2.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	16
6.3.	Права пользования активом (учет объектов аренды).....	23
6.4.	Финансовые вложения.....	23
6.5.	Запасы, налог на добавленную стоимость.....	23
6.6.	Денежные средства	25
6.7.	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	25
6.8.	Прочие активы.....	27
6.9.	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	28
6.10.	Налоговая задолженность	28
6.11.	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	29
6.12.	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	31
6.14.	Капитал и резервы. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	32
6.15.	События, произошедшие после отчетной даты	33
6.16.	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	33
6.17.	Операции со связанными сторонами	33
6.18.	Информация по прекращаемой деятельности.....	34
6.19.	Государственная помощь	34
6.20.	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	35

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЗЗРЦ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЗЗРЦ» (далее по тексту «Общество») создано 31 января 2013 года.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 12 февраля 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1133668007010.

ИНН 3665092198 КПП 361601001.

Местонахождения Общества

396335, Воронежская область, город Воронеж, Ленинский проспект, д. 172, офис 705.

Структура органов управления

В соответствии с Уставом Общества органами управления и контроля являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган Общества.

Состав участников Общества по состоянию на отчетную дату указан в Таблице 1.

Таблица 1. Состав участников Общества

№ омер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Федотовская Людмила Николаевна	17,92 %
	Звягин Георгий Евгеньевич	41,04 %
	Звягина Полина Евгеньевна	41,04 %

В отчетном периоде бенефициарами Общества являлся: Звягина Полина Евгеньевна, Звягин Георгий Евгеньевич.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2024 года): директор: Федотовская Людмила Николаевна.

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами.

Дополнительным видом деятельности Общества являются:

10.41.2 Производство нерафинированных растительных масел и их фракций;

10.61 Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности;

10.62 Производство крахмала и крахмалосодержащих продуктов;

46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;

46.2 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;

46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами;

46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;

46.7 Торговля оптовая специализированная прочая;

46.9 Торговля оптовая неспециализированная;

46.12.32 Деятельность агентов по оптовой торговле удобрениями и агрохимикатами;

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 19 человек.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства

финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету, в том числе вступившими в законную силу в 2023 году.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 года была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности, в том числе от применения федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не производилась

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика за 2024 год сформирована с учетом введенных в 2022 году федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 25/2018; ФСБУ 6/2020; ФСБУ 26/2020; ФСБУ 27/2020.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

5. Основные положения учетной политики

5.1. Нематериальные активы

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, когда выполняются следующие условия (п. 3 ПБУ 14/2007, Рекомендация Р-14/2011 КпР «Исключительные права как критерий признания нематериальных активов»):

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- б) организация осуществляет контроль над объектом;
- в) имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Переоценка стоимости объектов НМА не производится.

Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

5.2. Основные средства и капитальные вложения

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при

выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: земельные участки, здания и сооружения, передаточные устройства, погружное оборудование, транспортные средства и прочие основные средства.

Стоимостной лимит активов для принятия его к учету в составе основных средств установлен в размере 40000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов (ниже установленного лимита) признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка объекта основных средств не производится.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- здания - от 15 до 100 лет;
- сооружения - от 7 до 50 лет;
- машины и оборудование - от 2 до 20 лет;
- транспортные средства - от 3 до 10 лет.

Общество ежегодно осуществляет тестирование основных средств на обесценение основных средств в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

«Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие виды основных средств.

5.3. Право пользования активом (объекты учета аренды)

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и /или стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб в год.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий¹:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

¹ Пункты 5,6 ФСБУ 25/2018

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

5.4. Запасы

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

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, специальная оснастка, тара;
- товары;
- готовая продукция;
- незавершенное производство.

Отпуск или выбытие запасов производится по средней себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способ ФИФО). Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления готовой продукции.

Общество ежегодно осуществляет тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

5.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных

организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Общество ежегодно осуществляет тестирование финансовых вложений на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе (кассах) организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах, в том числе на специальных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок до 90 дней.

5.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Вся остальная задолженность признается долгосрочной.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации.

5.8. Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Организации по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

5.9. Учет оценочных резервов и обязательств

5.9.1. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

— по сомнительным долгам.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

5.9.2. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

— на выплату очередных и дополнительных, а также на сумму неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

5.10. Отложенный налог на прибыль

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Величина налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

5.11. Признание доходов

Доходы Организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в том отчетном периоде, в котором она имело место, независимо от фактического поступления денежных средств и определяется методом начисления, то есть по отгрузке продукции. Днем определения выручки от реализации является день перехода права собственности на активы, а по работам и услугам, дата подписания Акта выполненных работ (оказанных услуг).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Прочими доходами признаются:

- проценты на остаток по расчетному счету;
- материалы, основные средства, нематериальные активы, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

5.12. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

6.1. Нематериальные активы

По состоянию на 01 января 2024 года нематериальные активы у Общества отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальные активы у Общества отсутствуют. В отчетном периоде поступления и выбытия нематериальных активов не происходило.

6.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В 2024 году тестирование основных средств на обесценение не выявило фактов обесценения.

Информация об объектах основных средств отражена в Таблице 2.

Тестирование незавершенного строительства на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не выявило фактов обесценения данных активов.

Информация об объектах незавершенного строительства представлена в Таблице 3.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	134 308	(51 668)	18 742	(556)	5	(14 656)	-	-	-	152 494	(66 319)
	5210	за 2023г.	138 545	(34 416)	1 568	(5 068)	1 310	(18 563)	-	-	-	134 308	(51 668)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	40 900	(17 498)	-	-	-	(5 497)	-	-	-	40 900	(22 995)
	5211	за 2023г.	45 234	(9 447)	1 442	(5 039)	1 293	(9 344)	-	-	-	40 900	(17 498)
Земельные участки	5202	за 2024г.	2 515	-	-	-	-	-	-	-	-	2 515	-
	5212	за 2023г.	2 515	-	-	-	-	-	-	-	-	2 515	-
Сооружения	5203	за 2024г.	68 619	(20 604)	18 742	(556)	5	(4 593)	-	-	-	86 805	(25 192)
	5213	за 2023г.	68 619	(16 015)	-	-	-	(4 590)	-	-	-	68 619	(20 604)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	3 027	(1 811)	-	-	-	(163)	-	-	-	3 027	(1 974)
	5214	за 2023г.	3 027	(1 648)	-	-	-	(163)	-	-	-	3 027	(1 811)
Офисное оборудование	5205	за 2024г.	695	(549)	-	-	-	(38)	-	-	-	695	(587)
	5215	за 2023г.	598	(466)	126	(29)	17	(101)	-	-	-	695	(549)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	18 172	(10 826)	-	-	-	(4 365)	-	-	-	18 172	(15 191)
	5216	за 2023г.	18 172	(6 461)	-	-	-	(4 365)	-	-	-	18 172	(10 826)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024г.	379	(379)	-	-	-	-	-	-	-	379	(379)
	5217	за 2023г.	379	(379)	-	-	-	-	-	-	-	379	(379)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	274 817	2 307	(1 279)	(18 742)	257 103
	5250	за 2023г.	270 317	6 067	-	(1 568)	274 817
в том числе: Бур бенз.	5241	за 2024г.	45	-	-	-	45
	5251	за 2023г.	45	-	-	-	45
Виброплита VS-245	5242	за 2024г.	53	-	-	-	53
	5252	за 2023г.	53	-	-	-	53
Скважина водозаборная	5243	за 2024г.	207	-	-	-	207
	5253	за 2023г.	207	-	-	-	207
Конвейер 100Т 31 м №2	5244	за 2024г.	1	-	-	-	1
	5254	за 2023г.	1	-	-	-	1
Измельчитель древесных остатков	5245	за 2024г.	118	-	-	-	118
	5255	за 2023г.	118	-	-	-	118
Рассев лабораторный РЛ-5МЦ	5246	за 2024г.	41	-	-	-	41
	5256	за 2023г.	41	-	-	-	41
Шкаф сушильный АСЭШ-8-2	5247	за 2024г.	218	-	-	-	218
	5257	за 2023г.	218	-	-	-	218
Шкаф сушильный СЭШ-3ЭМ	5248	за 2024г.	41	-	-	-	41
	5258	за 2023г.	41	-	-	-	41
Насосная станция E.SYBOX MIN (60179457) DAB	5249	за 2024г.	27	-	-	-	27
	5259	за 2023г.	27	-	-	-	27
Аксессуары к насосу (кронштейн для крепления E.SYBOX MIN (60179457) DAB		за 2024г.	2	-	-	-	2
		за 2023г.	2	-	-	-	2
Щит ЦР		за 2024г.	172	-	-	-	172
		за 2023г.	172	-	-	-	172
Конвейер 100Е 7,6 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 10,6 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 60Т 12,5 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 21,2 м		за 2024г.	2	-	-	-	2

		за 2023г.	2	-	-	-	2
Конвейер 100Т 19,8 м		за 2024г.	2	-	-	-	2
		за 2023г.	2	-	-	-	2
Конвейер 100Т 12,6 м		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 6,6 м		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 5,4 м №1		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Конвейер 100Т 5,4 м №2		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Конвейер 100Е 7,6 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 10,6 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 60Т 12,5 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 31 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 12 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 12 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 15,4 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 15,4 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 12 м №3		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 12 м №4		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 25 м		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Конвейер 100Т 20 м		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 30,5 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 30,5 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 25 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1

		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 25 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 23,25 м №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 23,25 м №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 23,25 м №3		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 23,25 м №4		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 25 м №3		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 25 м №4		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Нория 100Т 25 м №5		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Задвижка КТН 30/33 №1		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Задвижка КТН 30/33 №2		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Задвижка КТН 30/33 №3		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Задвижка КТН 30/33 №4		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Задвижка КТН 30/33 №5		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Задвижка КТН 30/33 №6		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Зерносушильное оборудование TORNUM №1		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Зерносушильное оборудование TORNUM №2		за 2024г.	1	-	-	-	1
		за 2023г.	1	-	-	-	1
Косилка роторная 1,35 (8215-036/1/35)		за 2024г.	74	-	74	-	-
		за 2023г.	74	-	-	-	74
Вал карданный М4 071 А11/А13 к косилкам		за 2024г.	4	-	4	-	-
		за 2023г.	4	-	-	-	4
Автоматическая насосная установка пожаротушения Сервал-П 2/1 HCDs 50-200+ЖН VC 2-130 КОС		за 2024г.	2 719	-	-	-	2 719
		за 2023г.	2 719	-	-	-	2 719

Капот	за 2024г.	161	-	-	-	161
	за 2023г.	-	161	-	-	161
Анализатор зерна	за 2024г.	3 083	-	-	-	3 083
	за 2023г.	-	3 083	-	-	3 083
Бытовка БК-100	за 2024г.	66	-	-	-	66
	за 2023г.	-	66	-	-	66
Решета для TAS154 D5.0	за 2024г.	-	110	-	-	110
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Решета для TAS154 D13.0	за 2024г.	-	110	-	-	110
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Решета для TAS154 FG4 0.23	за 2024г.	-	110	-	-	110
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сетка "Альфа-100"	за 2024г.	-	49	-	-	49
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Объект строительства №2 (Бобров)	за 2024г.	238 864	1 032	1 201	(556)	238 139
	за 2023г.	238 585	280	-	-	238 864
Ангар №2	за 2024г.	3 764	22	-	(3 786)	-
	за 2023г.	3 764	-	-	-	3 764
Ангар №3	за 2024г.	3 923	22	-	(3 945)	-
	за 2023г.	3 923	-	-	-	3 923
Ангар №4	за 2024г.	3 875	22	-	(3 897)	-
	за 2023г.	3 875	-	-	-	3 875
Ангар №1	за 2024г.	3 804	22	-	(3 826)	-
	за 2023г.	3 804	-	-	-	3 804
Ангар №5	за 2024г.	1 344	22	-	(1 366)	-
	за 2023г.	1 344	-	-	-	1 344
Ангар №6	за 2024г.	1 344	22	-	(1 366)	-
	за 2023г.	1 344	-	-	-	1 344
Заборы и ограждения	за 2024г.	2 297	-	-	-	2 297
	за 2023г.	2 297	-	-	-	2 297
Пожарный резервуар	за 2024г.	2 964	-	-	-	2 964
	за 2023г.	2 964	-	-	-	2 964
Система пожарной сигнализации Бобров	за 2024г.	2 400	-	-	-	2 400
	за 2023г.	1 649	751	-	-	2 400
Насосная станция	за 2024г.	2 848	-	-	-	2 848
	за 2023г.	2 848	-	-	-	2 848
Видеонаблюдение	за 2024г.	166	-	-	-	166
	за 2023г.	166	-	-	-	166
Трансформаторная подстанция (КТП №145 10/0,4 кВ-100 кВА)	за 2024г.	158	-	-	-	158
	за 2023г.	-	158	-	-	158

Строительство ВЛ-10кВ	за 2024г.	-	764	-	-	764
	за 2023г.	-	-	-	-	-
iPhone 14 Pro Max	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	126	-	(126)	-
HYUNDAI SOLARIS Z94K241CBNR334156	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 442	-	(1 442)	-

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

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

6.3. Права пользования активом (учет объектов аренды)

В 2024 году объекты учета право аренды, отвечающее указанным критериям, отсутствуют.

6.4. Финансовые вложения

На начало отчетного периода финансовые вложения у Общества отсутствовали.

На конец отчетного периода финансовые вложения Общества составляли 243 тысяч рублей.

В отчетном периоде произошло уменьшение финансовых вложений Общества на 19757 тысячи рублей.

В 2024 году тестирование финансовых вложений Общества на обесценение не выявило фактов обесценения.

Финансовые вложения Общества – депозиты и аккредитивы, по состоянию на 01 января 2024 года составили 20000 тыс. руб.. По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые вложения Общества - депозиты, составили 243 тысяч рублей.

6.5. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами:

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Так же по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящиеся в учете

до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

Тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не выявило фактов обесценения данных активов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

В залог запасы не передавались.

Авансы на покупку запасов направлялись.

Сведения о движении запасов Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 5.

Таблица 5. Наличие и движение запасов

тыс. рублей

Запасы по видам	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	53754	-	52730	-	102180	-
Сырье и материалы	4554	-	4322	-	4 289	-
Товары	49195	-	48405	-	97869	
Прочие запасы и затраты	5		3		22	

6.6. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены суммы денежных средств Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств, денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 6. Информация о денежных средствах и их эквивалентах тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Денежные средства, в том числе:	3	822
Касса		8
Расчетный счет	3	815
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-

6.7. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности приведена в Таблице 7.

Долгосрочной дебиторской задолженности у Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года не имеется.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 53259 тысячи рублей.

В 2024 году произошло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном году на 17 203 тысячи рублей по отношению к данным 2023 года.

В 2024 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности приведена в Таблице 8.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 125761 тысяч рублей.

В 2024 году произошло уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности на 36084 тысячи рублей.

Таблица 7. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. рублей

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода		Остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2024	70462		53260	-
	2023	59099	(6000)	70462	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	70462		53260	-
	2023	53179	(6000)	70462	
в т. ч.: покупатели и заказчики	2024	57947		22479	-
	2023	31349	(6000)	57647	
авансы выданные	2024	4586	-	29332	-
	2023	14728	-	4586	-
прочая	2024	7929	-	1449	-
	2023	7102	-	8229	-

Таблица 8. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. рублей

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность, всего	2024		
	2023		
Долгосрочная кредиторская задолженность	2023	7485	507
	2023	18149	7485
Краткосрочная кредиторская задолженность	2024	161845	125679
	2023	160293	161845
в т. ч. поставщики и подрядчики	2024	98609	60943
	2023	103496	98609
авансы полученные	2024	23286	33530
	2023	23991	23286
расчеты по налогам и взносам	2024	9134	622
	2023	1609	9134
прочие кредиторы	2024	30816	30584
	2023	31197	30816

6.8. Прочие активы

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 01 января 2024 года прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

Прочие оборотные активы

На 01 января 2024 года прочие оборотные активы Общества составили 504 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие оборотные активы Общества составили 270 тысячи рублей.

6.9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 01 января 2024 года долгосрочные кредиты и займы у Общества отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные кредиты и займы у Общества отсутствовали.

Информация о движении краткосрочных займов Общества представлена в Таблице 9.

Таблица 9. Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	58953		2517	56434
в т.ч.				
▪ краткосрочные кредиты	58953	-	2517	58 953
▪ проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займа				-

6.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 391 тысяч рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 231 тысячи рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6.11. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества.

При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 238982 тысяч рублей, на начало отчетного периода составила 244093 тысяч рублей.

Величина убытка отчетного года составила 5111 тысяч рублей. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 10. Доходы и расходы Общества

Показатели	тыс. руб.	
	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	127710	241276
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(109586)	(181121)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Валовая прибыль	18124	60155
Коммерческие расходы	(41391)	(49216)
Управленческие расходы	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(23267)	10939
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	21692	18415
В том числе:		
Проценты к получению	3163	577
Проценты к уплате	(164)	(326)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	25862	37234
Прочие расходы	(7169)	(19070)
Налог на прибыль	(719)	(7735)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(927)	(7947)
отложенный налог на прибыль	208	211
Прочее	(2817)	-
Чистая прибыль	(5111)	21619

Таблица 11. Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Материальные затраты	2220	4128
Затраты на оплату труда	15468	17063
Отчисления на социальные нужды	2777	3371
Амортизация	10952	18563
Прочие затраты	16575	6067
Итого по элементам затрат	47992	49192
Изменение остатков (прирост) незавершенного производства, готовой продукции		

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Материальные затраты	2220	4128
Изменение остатков (уменьшение) незавершенного производства, готовой продукции		49489
Итого расходы по обычным видам деятельности	47992	98681

6.12. Отложенные налоговые активы и обязательства

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно, в отчете о финансовом результате – свернуто в составе отложенного налога на прибыль (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»).

Убыток до налогообложения в отчете о фин. результатах составила 1007 тысячу рублей.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно, в отчете о финансовом результате – свернуто в составе отложенного налога на прибыль (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»).

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах приведена в Таблице 12.

Таблица 12. Отложенные налоговые активы и обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1478	2989
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	839	2558

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) сформировался и отражен в отчете о финансовых результатах в размере 208 тысяч рублей.

6.14. Капитал и резервы. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 30419 тысяч рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 268864 тысяч рублей. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (273975 тысяч рублей) составило 5111 тысяч рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 238 445 тысяч рублей.

Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года не формировался.

Резервный капитал

Резервный капитал в Обществе по состоянию на 31 декабря 2024 года не формировался.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2024 года переоценка внеоборотных активов составила 38 506 тысяч рублей.

Сумма дивидендов

Убыток Общества за 2024 год составила 5111 тысяч рублей.

В отчетном году дивиденды по итогам 2024 года не выплачивались.

6.15. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенных событий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не произошло.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24 февраля 2022 года, не повлияла на деятельность Общества, в том числе и в период после отчетной даты.

6.16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

В отчетном периоде отсутствует сомнительная задолженность перед дебиторами и кредиторами.

6.17. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанные стороны:

- 1) участники;
- 2) компании, принадлежащие участникам;
- 3) управленческий персонал: директор; заместители директора.

По состоянию на 31 декабря 2024 года бенефициаром Общества является: Звягина Полина Евгеньевна, Звягин Георгий Евгеньевич.

Сведения о выплаченном в течение 2024 года вознаграждении ключевому управленческому персоналу Общества (директор, его заместители) представлены в Таблице 14.

Таблица 14. Информация о выплаченных вознаграждениях

тыс. руб.

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	4298,0	3691,0
Долгосрочные вознаграждения:	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Участники совместной деятельности отсутствуют.

Прочие связанные стороны отсутствуют.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

6.18. Информация по прекращаемой деятельности

Решений о прекращении деятельности Общества не принималось.

6.19. Государственная помощь

В 2024 году Общество не являлось получателем государственной помощи.

6.20. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Директор ООО «ЗЗРЦ»

Л. Н. Федотовская

17 марта 2025 года