



Б-ИСТОКСКОЕ РТПС

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Б-ИСТОКСКОЕ РТПС»**

ЗА 2024 ГОД

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	6
Бухгалтерский баланс.....	6
Отчет о финансовых результатах.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
2.2 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
Изменения учетной политики в 2024 году	9
Начало применения ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» И ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ».....	9
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	10
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	11
2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	12
2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ.....	13
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
2.10. ЗАПАСЫ.....	14
Материалы	14
Незавершенное производство и готовая продукция	15
Резервы под обесценение запасов.....	15
2.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ	16
2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	16
2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	17
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	17
2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	18
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	18
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	18
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
Изменение стоимости основных средств в результате	20
достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.....	20
Арендные отношения.....	21
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	21
3.6. ЗАПАСЫ.....	21
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	22

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	23
3.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	23
3.12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23
3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	23
3.14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	25
3.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	25
3.16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ	26
Состав управленческих расходов по статьям затрат	26
3.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	26
3.18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	27
3.19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	27
3.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	29
3.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	30
3.22. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	30
3.23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
3.24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	30
3.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество Большеистокское ремонтно-техническое предприятие с базой снабжения (далее «Общество») создано в 1993 году.

Сокращенное наименование АО «Б-Истокское РТПС»

ИНН 6652002058 КПП 668501001

ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

ОГРН 1026602176040 дата регистрации: 13.11.2002

ОКТМО 65552000

Юридический адрес: 624006, Свердловская обл, Сысертский р-н, Большой Исток п, Свердлова ул, дом 42

Фактический адрес: 624006, Свердловская обл, Сысертский р-н, Большой Исток п, Свердлова ул, дом 42

Телефон: 8(343)-216-65-25

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2024г.

Фамилия Имя Отчество	Должность в Совете директоров
Гладков Анатолий Борисович	Член совета
Гладков Борис Федорович	Председатель
Возный Александр Иванович	Член совета
Патрушев Владимир Витальевич	Член совета
Пыжьянова Татьяна Васильевна	Член совета

Функции единоличного исполнительного органа исполнял:

- Гладков Анатолий Борисович, Генеральный директор

Функции ревизионной комиссии исполняли :

Фамилия Имя Отчество	Должность в Ревизионной комиссии
Шашмурина Ирина Николаевна	Члены ревиз. комиссии
Кузьмина Наталья Борисовна	Члены ревиз. комиссии
Потанина Ирина Васильевна	Члены ревиз. комиссии

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных акций в количестве 100401 шт номинальной стоимостью 100 401 руб.

Основные виды деятельности Общества:

- торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства;
- продажа запасных частей;
- техническое обслуживание и ремонт сельскохозяйственных машин;
- производство быстровозводимых каркасно-тентовых ангаров;
- производство металлических изделий;
- аренда и управление собственным недвижимым имуществом

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**Филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
Общество имеет обособленное подразделение**

п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД XX.XX	Выделен ли на отдельный баланс.
1	Обособленное структурное подразделение в Пермском крае	03.07.2023	Межрайонная ИФНС №19 по Пермскому краю	594845001	г.Пермь ул. Николая Быстрых, дом 14, кв85	46.61	нет

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

численность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность сотрудников, чел.	91	92	89

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Гладковым Анатолием Борисовичем

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО «Градиент-Аудит» на общем собрании собственников от 03.05.2024г. Стоимость договора на аудит составляет 85 тыс.руб.

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

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Дебиторская задолженность (код 1230)
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Дебиторская задолженность (код 1230)
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	Запасы(код 1210)
Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА	НМА (код 1110)
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Основные средства (код 1150)

Капитальные вложение в НИОКР	Результаты исследований и разработок (код 1120)
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	Основные средства(код 1150)
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	
Объекты инвестиционной недвижимости	Основные средства(код 1150)
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду	Основные средства(код 1150)
Инвестиции в аренду	
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	Дебиторская задолженность (код 1230)
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	
Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе	<i>в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов</i>

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает развернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и специальных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий:

-10 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Изменения учетной политики в 2024 году

В 2024 году Обществом не вносились изменения в учетную политику.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022:

альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020:

альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей раскрытия информации об изменении показателей прошлых лет по статьям бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики могут быть использованы следующие формы:

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс (тыс.руб)

Статья	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2023 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2023 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ	53577	50178	3399				
БАЛАНС	359014	355615	3399				
ПАССИВ	268946	265547	3399				
БАЛАНС	359014	355615	3399				

Начало применения ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» И ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение:

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс.руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для объекта нематериальных активов производится линейным способом

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.8. «Обесценение активов».

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100тыс.руб за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, подлежащие государственной регистрации, опасные производственные объекты, подлежащие регистрации в государственном реестре опасных производственных объектов, объекты, числящиеся на учете Ростехнадзоре, учитываются в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому

предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. ЗАПАСЫ

Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Резервы под обесценение запасов

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

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

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное

влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Долгосрочные активы к продаже учитываются в бухгалтерском учете на соответствующих счетах для учета активов с организацией аналитического учета.

Отнесение материальных ценностей, остающихся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, к долгосрочным активам к продаже или к запасам производится на основании приказа руководителя.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

В случае, если балансовая стоимость актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже равна нулю, то актив принимается к учету в условной оценке – 1 руб. за единицу (например: полученный металлолом).

Последующая оценка запасов осуществляется на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи.

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал создается в соответствии с п.7.4.1 Устава Общества.

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 3 000 000 рублей.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе отдельно (развернуто) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Текущая величина налога на прибыль определяется ежемесячно с учетом ОНА и ОНО

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательств на оплату предстоящих отпусков.

2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1 – 1.3 табличной части настоящих пояснений.

В ниже приведенной таблице приведены показатели, которые отсутствуют в табличных пояснениях Приказа Минфина ббн.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2024 г.	Значение показателя на 31.12.2023 г.	Значение показателя на 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	104	177	254

По состоянию на «31» декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на «31» декабря 2024г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 2.2 табличных пояснений.

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости) но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2024г. 31580тыс. руб.

На 31.12.2023г. 8024 тыс. руб.

На 31.12.2022г. 7299 тыс. руб.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1294	371
в том числе: автотранспорт	1294	292
прочие ОС		79
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: (объект основных средств или группа)	()	()
(объект основных средств или группа)	()	()
и т.д.	()	()

От выбытия основных средств за 2024 год получена прибыль в размере 1070 тыс.руб. За 2023 год получена прибыль в размере 3911 тыс.руб.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом в составе прибыли периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Арендные отношения

Общество арендует следующие объекты:

земельные участки, помещения.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Страховые полисы	811	1183	877

3.6. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	22 476	34 751	40 450

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке ПАО «Совкомбанк» на сумму 30 000 тыс. руб.. Согласно договору о кредитной линии минимальные ежемесячные обороты денежных средств должны быть в сумме 15 000 тыс. руб. и ежемесячное поступление выручки от покупателей не менее 80% от совокупного объема выручки. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное банку ПАО «Совкомбанк» за Общество физическим лицом Гладковым Анатолием Борисовичем по состоянию на 31.12.2024 г., составило 30 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке ПАО «Совкомбанк» по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

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

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	35815	19835	18226
Доллары США	0	0	0
Евро	0	0	0
Юань	5609	0	0
Итого	41424	19835	18226

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	73711	14338	21827
Доллары США	0	0	0
Евро	0	0	0
Юань	16571	0	0
Итого	90282	14338	21827

3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

Задолженность по начисленным процентам на 31 декабря отсутствует.

	2024	2023	2022
Сумма начисленных процентов	171	6	0
прочие расходы по займам и кредитам	300	0	0
Прочие расходы, включенные в инвестиционные активы	0	0	0

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024г. отсутствует.

3.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%

Информация о налоге на прибыль и временных разниц: (в тыс руб)

Наименование	За 2024 год		За 2023 год	
	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль
Налог на прибыль, определенный исходя из бухгалтерской прибыли	81642	-16901	61962	-12734
Постоянные разницы	1940	-388	1706	-341
Налог на прибыль, по данным налогового учета	85295	-17059	63288	-12658
Отложенные налоги, в т.ч.:		169		-76
Вычитаемая временная разница	8728	3356	-2114	-423
Налогооблагаемая временная разница	6959	3187	-1736	-347
корректировки		12		238

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: различием в начислении амортизации по основным средствам, признании оценочных обязательств по оплате труда, курсовых разниц, арендных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	8051	4694	5117
Отложенные налоговые обязательства	8974	5787	6134

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые активы	6441	1610	8051
Отложенные налоговые обязательства	7179	1795	8974

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 составляет 614 т.р

3.14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Показатель	2024 г.	2023 г.
Продажа сельскохозяйственной техники	575 000	479 073
Продажа продукции собственного производства	154 488	122 490
Продажа зап частей	84 519	72 921
Услуги по ремонту техники	43 174	51 080
Сдача имущества в аренду	56 123	46 787
Прочее	23 776	25 002
Итого:	937 081	797 353

3.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Продажа сельскохозяйственной техники	518 799	442 281
Продажа продукции собственного производства	103 720	87 862
Продажа зап частей	63 915	53 052
Услуги по ремонту техники	47 711	43 658
Сдача имущества в аренду	6 658	6 012
Прочее	29 741	27 216
Итого:	770 544	660 081

3.16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2024 год составили 684 тыс. руб.

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023г.
Оплата труда, в том числе страховые взносы	34348	30561
Расходы на рекламу		
Расходы на информационно-консультационные услуги	443	361
Амортизация	948	1178
Прочие	3808	4387
Итого:	39547	36487

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 11093 тыс. руб. и 10754 тыс. руб. в течение 2024 и 2023 гг. соответственно, в т.ч.:

(в тыс. руб.)

Вид энергии	Стоимость, тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Электроэнергия	6 054	6 163
Газ	5039	4591

3.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2024г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	5730	4523	390	5021
Резерв по сомнительным долгам	13380	10460	12170	12945
Оценочное обязательство по оплате труда	3549		3993	
Реализация ОС	1500	430	4932	1021
Прочие	1797	3635	2260	1626
Итого:	25956	19048	23745	20613

3.18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

	2024г.	2023 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб	64752	49466
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100	100
Базовая прибыль на акцию, руб.	645	493

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

3.19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В отчетном периоде не осуществлялись финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами. Связанными сторонами Общества в отчетном периоде являлись:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)	Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
Гладков Анатолий Борисович	Генеральный директор АО «Б-Истокское РТПС», член Совета директоров	Осуществляет управленческие функции. Имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций
Гладков Борис Федорович	Председатель Совета директоров	Осуществляет управленческие функции. Имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций
Возный Александр Иванович	Юрисконсульт АО «Б-Истокское РТПС», член Совета директоров	Осуществляет управленческие функции
Хрипунов Алексей Александрович	Гл.экономист АО «Б-Истокское РТПС», до 02.09.2024 член Совета директоров до 02.05.2024	Осуществляет управленческие функции

Пыжьянова Татьяна Васильевна	Главный бухгалтер АО «Б-Истокское РТПС» до 23.05.2024г. член Совета директоров	Ведение бухгалтерского учета Общества, осуществляет управленческие функции как член Совета директоров
Патрушев Владимир Витальевич	Главный инженер АО «Б-Истокское РТПС», член Совета директоров с 02.05.2024	Осуществляет управленческие функции
Файзрахманова Ольга Равильевна	Директор коммерческий АО «Б-Истокское РТПС» до 26.08.2024г.	Осуществляет управленческие функции
Коуров Павел Александрович	Заместитель генерального директора АО «Б-Истокское РТПС»	Осуществляет управленческие функции
Машинова Татьяна Михайловна	Главный бухгалтер АО «Б-Истокское РТПС» с 10.06.2024.	Ведение бухгалтерского учета Общества

Аффилированными лицами в отчетном периоде являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Гладков Анатолий Борисович	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа
		Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
		Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
2.	Гладков Борис Федорович	Лицо, является членом совета директоров акционерного общества
		Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
		Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
3.	Возный Александр Иванович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4.	Хрипунов Алексей Александрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества до 02.05.2024
5.	Патрушев Владимир Витальевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества с 02.05.2024
6.	Пыжьянова Татьяна Васильевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат совету директоров в 2024 году составляет 0 тыс. руб. (в 2023г. - 0 тыс. руб.)

Размер краткосрочных вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2024 году составляет 24342 тыс. руб. (в 2023г. – 23710 тыс. руб.).

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались (в 2023 году не выплачивались).

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Общество не предоставляло членам Совета директоров и Правления Общества займы денежные средства.

3.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является истцом в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, а так же по видам продаж. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

3.22. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества ___ мая 2025 г. Совет директоров Общества принял решение предложить Общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2024г. в размере 220 руб. на одну обыкновенную акцию (2023 г. – соответственно 150 руб.), Общая сумма объявленных годовых дивидендов составляет 22088 тыс. руб. (2023 г. – 15060 тыс. руб.). После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2025 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

04.03.2025г.

Гладков А.Б.

Машинова Т.М.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	489	(312)	-	-	-	(73)	-	-	-	489	(385)
	5110	за 2023г.	493	(240)	-	(4)	2	(74)	-	-	-	489	(312)
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2024г.	262	(167)	-	-	-	28	-	-	-	262	195
	5111	за 2023г.	266	(139)	-	(4)	2	(29)	-	-	-	262	(167)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**

(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

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.	4 038	39 732	(4 090)	(38 854)	827
	5250	за 2023г.	-	16 790	-	(12 752)	4 038
в том числе:							
Штамп для сдавливания и пробития отверстий 32,42,48	5241	за 2024г.	-	234	-	(234)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Штамп для сдавливания и пробития отверстий 76,89	5242	за 2024г.	-	234	-	(234)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Компрессорная станция CrossAir Camp 18-5-25	5243	за 2024г.	-	1 422	-	(1 422)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина термической резки металла : PMO 3015,20000 Вт	5244	за 2024г.	-	12 186	-	(12 186)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Массажный стол Yamaguchi Lux	5245	за 2024г.	-	175	-	(175)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Котел KBGM-2,5 MBт топливо-газ 2017г.	5246	за 2024г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пристрой к складу (СТО)	5247	за 2024г.	4 038	9 721	4 090	(9 670)	-
	5257	за 2023г.	-	4 038	-	-	4 038
Здание для аренды 2024г.	5248	за 2024г.	-	827	-	-	827
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Камаз	5249	за 2024г.	-	294	-	(294)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Седельный тягач SITRAK T 596 OK 196		за 2024г.	-	10 116	-	(10 116)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LADA LARGUS K666KK96		за 2024г.	-	1 761	-	(1 761)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LADA LARGUS T305YY196		за 2024г.	-	1 761	-	(1 761)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль KIA Sorento		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	3 596	-	(3 596)	-
Аппарат сварочный MIG/MAG		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	211	-	(211)	-
Автоприцеп "Викинг"		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	94	-	(94)	-
Аппарат сварочный горячего воздуха VARIANT		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 054	-	(1 054)	-
Проектор Diello EL-C555U		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	80	-	(80)	-
Автомобиль LADA VESTA C 349 HE 196		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 481	-	(1 481)	-
Автомобиль LADA VESTA C 355 HE 196		за 2024г.	-	-	-	-	

	за 2023г.	-	1 481	-	(1 481)	-
Автомобиль LADA VESTA С 348 HE 196	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 481	-	(1 481)	-
Автомобиль LADA VESTA С 302 HE 196	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 481	-	(1 481)	-
Автопогрузчик JAC CPCD 35	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 795	-	(1 795)	-

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	1 294	371
в том числе:			
Котел КВГМ-2,5 МВт топливо-газ	5261	1 000	-
КАМАЗ С1125, 2021г.в.	5262	294	-
Проектор Diello EL-C555U	5263	-	80
Автомобиль KIA Sorento	5264	-	292
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	-	4 387	4 387
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**

(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**

(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	68 011	(5 839)	67 500	-	54 199	-	(13 380)	-	-	-	81 312	(2 919)	
	5530	за 2023г.	76 585	(5 064)	54 026	-	(63 158)	-	(12 170)	-	-	567	68 011	(5 839)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	24 904	(5 839)	33 291	-	(16 771)	-	(13 380)	-	-	-	41 425	(2 919)	
	5531	за 2023г.	23 295	(5 064)	17 303	-	(15 694)	-	(12 170)	-	-	-	24 904	(5 839)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	41 655	-	30 945	-	(34 078)	-	-	-	-	-	38 522	-	
	5532	за 2023г.	52 960	-	36 166	-	(47 462)	-	-	-	-	-	41 655	-	
Прочая	5513	за 2024г.	1 452	-	3 264	-	3 349	-	-	-	-	-	1 365	-	
	5533	за 2023г.	330	-	557	-	2	-	-	-	-	567	1 452	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	68 011	(5 839)	67 500	-	54 199	-	(13 380)	X	-	-	81 312	(2 919)	
	5520	за 2023г.	76 585	(5 064)	54 026	-	(63 158)	-	(12 170)	X	-	567	68 011	(5 839)	

5.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	17 600	13 821	-	(6 497)	-	-	-	-	24 925
	5574	за 2023г.	20 185	5 791	-	(8 376)	-	-	-	-	17 600
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	45 703	151 355	171	(57 849)	-	-	-	-	139 380
	5580	за 2023г.	61 567	46 634	7	(63 059)	(2)	-	-	567	45 703
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	14 358	87 291	-	(11 366)	-	-	-	-	90 284
	5581	за 2023г.	21 873	13 417	-	(20 922)	-	-	-	-	14 358
авансы полученные	5562	за 2024г.	16 525	12 501	-	(16 301)	-	-	-	-	12 724
	5582	за 2023г.	26 247	13 076	-	(22 796)	(2)	-	-	-	16 527
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	11 591	22 127	-	(3 491)	-	-	-	-	30 227
	5583	за 2023г.	9 230	5 749	-	(3 954)	-	-	-	567	11 591
кредиты	5564	за 2024г.	-	26 500	171	(26 671)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	14 372	7	(14 379)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 229	2 936	-	(20)	-	-	-	-	6 145
	5586	за 2023г.	4 217	20	-	(1 008)	-	-	-	-	3 229
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	45 703	151 355	171	(57 849)	-	X	-	-	139 380
	5570	за 2023г.	61 567	46 634	7	(63 059)	(2)	X	-	567	45 703

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**

(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	164 782	117 740
Расходы на оплату труда	5620	113 026	100 197
Отчисления на социальные нужды	5630	20 142	17 767
Амортизация	5640	19 156	16 585
Прочие затраты	5650	55 397	52 430
Итого по элементам	5660	372 503	304 719
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	528 139	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(32 054)	(57 033)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	868 588	247 686

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**

(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 795	23 743	(22 825)	(3 549)	8 164
в том числе:						
Резерв по сомнительным долгам	5701	5 839	10 460	(13 380)	-	2 919
Резерв по отпускам	5702	4 956	13 283	(9 445)	(3 549)	5 245

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гладков Анатолий
Борисович**
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Отчет о движении денежных средств	8
2.2 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
Изменения учетной политики в 2024 году	9
Начало применения ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» И ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»	9
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	10
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	12
2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	13
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
2.10. ЗАПАСЫ	14
Материалы	14
Незавершенное производство и готовая продукция	15
Резервы под обесценение запасов	15
2.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ	16
2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	16
2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	17
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	17
2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	17
2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	18
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	18
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
Изменение стоимости основных средств в результате	20
достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	20
Арендные отношения	21
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
3.6. ЗАПАСЫ	21
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	22