

ПОЯСНЕНИЯ
к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«» за 2024год

г. Новокузнецк 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения	3
1.1. Раскрытие применяемых способов ведения учета.	4
1.2. Изменения учетной политики.	4
2. Учетная политика.	5
2.1. Основы составления.	5
2.2. Учет и оценка основных средств и капитальных вложений.	5
2.3. Учет аренды.	7
2.4. Учет запасов.	7
2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.	8
2.6. Учет активов и обязательств в иностранной валюте.	9
2.7. Учет оценочных обязательств. Создание резервов.	9
2.8. Учет расходов по займам и кредитам.	10
2.9. Порядок признания доходов.	10
2.10. Порядок признания расходов. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ (оказание услуг).	10
2.11. Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»	11
2.12. Исправление ошибок.	12
3. Раскрытие существенных показателей.	12
3.1. Бухгалтерский баланс и приложения.	12
3.1.1. Внеоборотные активы.	12
3.1.2. Оборотные активы.	15
3.1.3. Капитал и резервы.	17
3.1.4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.	17
3.2. Отчет о финансовых результатах.	24
3.3. Информация об операциях в иностранной валюте.	27
3.4. Информация об операциях со связанными сторонами.	28
3.5. Информация о непрерывности деятельности.	29
3.6. События после отчетной даты.	30
3.7. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах.	30
3.8. Информация о крупных сделках.	31
3.9. Информация по сегментам.	31
3.10. Информация об экологической деятельности.	31
3.11. Информация о рисках.	31
3.12. Условные факты хозяйственной деятельности.	32

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Райс».

Сокращенное наименование: ООО «Райс»

Дата государственной регистрации: 13.08.2008г.

ОГРН: 1084238000956 Свидетельство о государственной регистрации ООО выдано Межрайонная инспекция ФНС № 8 по Кемеровской области

Юридический и почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, Кемеровская область -Кузбасс, М. О. Новокузнецкий, п. Казанково, ул., Обводная, зд. 3А

Основной вид деятельности Общества: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

Общество может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Филиалы, представительства: нет

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал на 31.12.2024г. составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Участники Общества: Дробин Андрей Викторович

Единоличный исполнительный орган Общества

Директор предприятия Логвинова Марина Викторовна

Главный бухгалтер Общества – Сусекова Маргарита Иннокентьевна

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- в 2023 году – 17 чел.
- в 2024 году – 17 чел.

Контактная информация:

Тел.: +7(3843) 201-161

1.1. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (пункт 25 ПБУ 4/99).

Общество осуществляет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность в соответствии с:

- 1) Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»;
- 2) Положениями по бухгалтерскому учету - ПБУ № 1/2008, 3/2006, 4/99, 7/98, 8/2010, 9/99, 10/99, 11/2008, 15/2008, 18/02, 21/2008, 22/2010, 23/2011 (с изменениями и дополнениями);
- 3) Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету – ФСБУ № 5/2019, 6/2020, 14/2022, 25/2018, 26/2020;
- 4) Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94;
- 5) Другими нормативными актами.

Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (с учетом изменений).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие КОРП».

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа,

подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется руководителем и главным бухгалтером Обществом.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

1.2. Изменения учетной политики

В 2024 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора № 177 от 30.12.2021г. Изменения в учетную политику внесены Приказом № 289 от 29.12.2023г. в связи с переходом на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному, на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

Корректировки в связи с изменением учетной политики

Обществом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода. Балансовая стоимость активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и установленными критериями для признания актива нематериальным таковыми не являются, списана на нераспределенную прибыль.

Аналогичная корректировка применена также в отношении активов бухгалтерского учета, которые должны классифицироваться как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов другого вида. В связи с несоответствием таких активов стоимостному критерию, установленному Обществом для признания их нематериальными при переходе на применение ФСБУ 14/2022, их балансовая стоимость списана на нераспределенную прибыль. Сведения о проведенной корректировке представлены в таблице 1.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	0	0	0-
Отложенные налоговые активы	1180	00	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
Итого по разделу I	1100	65238	0	65238
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
Итого по разделу II	1200	10597		10597
БАЛАНС	1600	75835		75835
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(28462)		(28462)
Итого по разделу III	1300	(28452)		(28452)
БАЛАНС	1700	75835		75835

Информация о существенных ошибках.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в 2024г. не выявлены. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

2. Учетная политика.

2.1. Основы составления.

Учетная политика Общества раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, оказывающие существенное влияние на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Состав и содержание учетной политики по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

При составлении учетной политики Общество придерживается следующих принципов:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Общество будет 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 (допущение непрерывности деятельности).

2.2. Учет и оценка основных средств и капитальных вложений.

При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Общество руководствуется правилами, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, а также Учетной политикой. Для признания актива в составе основных средств Обществом установлен критерий существенности стоимости объекта в размере более 100 000 рублей за единицу. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но стоимостью равной или менее установленного лимита, не признаются основным средством. Затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием затратных счетов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается учетом на забалансовом сч. МЦ.04 за материально-ответственным лицом.

Данный критерий существенности не распространяется на объекты ОС, приобретенные по выкупной стоимости менее или равной 100 000 руб. в результате окончания договора лизинга.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два

срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет более 20% от величины большего срока. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта/капитального ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев. Уровень существенности для таких ремонтов (технического обслуживания) устанавливается в размере более 40% от первоначальной стоимости объектов основных средств (п.10 ФСБУ 6/2020).

Несущественные затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Для каждого объекта ОС организация определяет срок полезного использования (СПИ), в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования может пересматриваться организацией, но не чаще, чем 1 раз в год (п.8 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и суммы накопленных убытков от обесценения. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению (п.п.13, 14 ФСБУ 6/2020).

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 30 процентов.

Ликвидационная стоимость определяется в последний год использования актива по состоянию на 31 декабря года, предшествующего выбытию актива. Для определения ликвидационной стоимости объектов основных средств устанавливается уровень существенности в размере более 30% от их первоначальной стоимости. (п. 31 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства» с расшифровкой суммы по отдельной строке 11501 «Строительство объектов основных средств» в сумме фактических затрат, уменьшенных на сумму признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы», субсчет 10.08 «Строительные материалы» (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020).

2.3. Учет аренды.

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по

которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Обязательство по аренде (далее - Право пользования активом) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Бухгалтерский учет ППА осуществляется на отдельном счете 01.03 обособленно от других активов. Первоначальная стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 02.03, которая начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе обязательства по ППА отражаются по строке «Основные средства» за вычетом накопленной амортизации с выделением суммы по отдельной строке «в том числе *«Право пользования активом»*».

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Учет запасов.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактически произведенных затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, осуществляется по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов. ТЗР подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли, или в случае, когда ТЗР невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учет спецодежды и спецоснастки ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается в дебет соответствующих счетов затрат одновременно.

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости, которая рассчитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования и специального инструмента при полном списании их стоимости на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается по нормативной (плановой) себестоимости на сч. 43 «Готовая продукция» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей, исходя из всех фактических затрат, как прямых, так и косвенных (общепроизводственных), которые учитываются на сч. 20.01. Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции». Учет готовой продукции ведется по сокращенной себестоимости.

Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится.

Учет резервов под обесценение запасов

Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынка сбыта. При наличии признаков обесценения запасов, в результате чего их фактическая стоимость превышает чистую стоимость продажи, создается резерв под обесценение запасов.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

Общество обобщает информацию о денежных средствах и денежных эквивалентах в отчете о движении денежных средств, который составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 и входит в состав бухгалтерской отчетности.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, и их остаток на начало и конец отчетного периода.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсу на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам 4319 «Прочие поступления» / 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев (денежные эквиваленты) отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.6. Учет активов и обязательств в иностранной валюте.

Общество ведет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с ПБУ 3/2006.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражаются в учете раздельно.

2.7. Учет оценочных обязательств. Создание резервов.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Оценочным обязательством признаются резервы предстоящих расходов на оплату отпускных. Такие резервы отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов 96.01.1 в размере самого обязательства и 96.01.2 в сумме начисленных страховых взносов по обязательству. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете на последнюю отчетную дату каждого квартала. При признании оценочного обязательства его величина относится в состав расходов по обычным видам деятельности. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Общество учитывает информацию об изменении оценочных значений в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства), которая производится исходя из ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, величина обесценения основных средств и др.

Общество ежегодно проверяет активы на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и при необходимости создает резерв под обесценение. В результате создания (восстановления) резерва под обесценение признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

Проверка дебиторской (кредиторской) задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам с отражением суммы резерва по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерском балансе величина резерва по сомнительным долгам уменьшает дебиторскую задолженность по строке 1230. В отчете о финансовых результатах сумма резерва входит в состав строки 2350 «Прочие расходы».

При списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

В случае погашения дебитором задолженности ранее признанной сомнительной, величина резерва корректируется (восстанавливается) записями по дебету счета 63 в корреспонденции со счетом учета прочих доходов 91.01 на сумму погашенного долга.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в Обществе в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

В бухгалтерском балансе заемные обязательства по долгосрочным кредитам и займам в части начисленных процентов к уплате показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В 2024г. перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

2.9. Порядок признания доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется Обществом методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

Доходы организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от реализации сжиженного природного газа и оказания услуг, связанных с такой реализацией.

Остальные доходы являются прочими доходами (в том числе доходы от выбытия основных средств, от оказания услуг аренды имущества, ремонта газобаллонного оборудования, вакуумирования криоёмкостей и пр.).

2.10. Порядок признания расходов. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ (оказание услуг).

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на производство и реализацию продукции.

По способу включения в себестоимость произведенной продукции такие расходы группируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.

К косвенным относятся коммерческие и управленческие расходы.

Прямые расходы отражаются на счете 20.01, косвенные расходы - на счете 26.01 (управленческие расходы) и 44.02 (коммерческие расходы). Аналитический учет прямых расходов ведется по видам деятельности, подразделениям и статьям затрат, по управленческим и коммерческим расходам - по подразделениям и статьям затрат.

Коммерческие (расходы на реализацию) и управленческие расходы не включаются в фактическую себестоимость произведенной продукции и ежемесячно признаются в себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- штрафные санкции за нарушение условий договоров;
- штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- проценты, начисленные по договорам займа и кредитным договорам, процентные расходы по договорам лизинга;
- прочие расходы, не связанные с производством и реализацией (в том числе расходы, связанные с выбытием основных средств, оказанием прочих услуг контрагентам: аренда имущества, ремонт газобаллонного оборудования, вакуумирование криоёмкостей и пр.)

В бухучете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены (без учета времени фактической оплаты), и без привязки к намерению получить выручку или иные доходы.

Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета). В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», списываются в течение периода, к которому они относятся и

включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Общество отражает в качестве расходов будущих периодов:

- затраты на страхование (ОСАГО, КАСКО т/с, страхование ОПО и т.д.);
- расходы на подписку ИТС сопровождения.

2.11. Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Применение положения определяет взаимосвязь показателя прибыли (убытка) в бухгалтерском учете с налоговой базой по налогу на прибыль, а также позволяет пользователям получить информацию о том, какие изменения в размере налога на прибыль предстоят Обществу в будущем.

Под суммой налога на прибыль, признаваемой в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период, понимается расход (доход) по налогу, который определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Отложенный налог в части отложенных налоговых активов в будущем влияет на уменьшение налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Отложенный налог в части отложенных налоговых обязательств в будущем приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств равняется произведению вычитаемой (налогооблагаемой) временной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для целей исполнения Положения, величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Условным расходом (доходом) по налогу признается та сумма налога на прибыль, которая определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма налога на прибыль, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, является постоянным налоговым расходом (доходом) по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

2.12. Исправление ошибок.

Порядок признания и исправления ошибки ведется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Порядок исправления ошибки зависит от ее существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки в сданной отчетности исправляются в упрощенном порядке – путем внесения записей в текущем месяце, в котором ошибка обнаружена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Бухгалтерский баланс и приложения.

3.1.1. Внеоборотные активы.

Нематериальные активы (стр. 1110 Баланса)

Общество ведет бухгалтерский учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022).

На начало отчетного периода Общество не имеет нематериальных активов.

В связи с переходом с 01.01.2024г. на применение ФСБУ 14/2022, была проведена корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода. Информация об изменениях раскрыта в табл. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Факты поступления и списания нематериальных активов в отчетном периоде отсутствуют.

Основные средства (стр. 1150 Баланса)

Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, составляет 73 070 тыс. руб. на начало и 65 238 тыс. руб. на конец отчетного периода.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

В составе основных средств имеются объекты арендованного имущества, отвечающие условиям признания их в качестве Права пользования активом (далее ППА).

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют. Признаки обесценения не выявлены, резерв не создавался.

По состоянию на отчетную дату основные средства подлежали проверке на необходимость изменения элементов амортизации. Установлено соответствие способов начисления амортизации условиям использования основных средств, сроки полезного использования соответствуют ожидаемому периоду эксплуатации, выбытие ОС не планируется, ликвидационная стоимость не устанавливается.

Выбытие основных средств за отчетный период составило 588 тыс. руб. по первоначальной стоимости, в том числе:

- 190 тыс. руб. – частичная разукрупная ликвидация основного средства с последующей постановкой на учет выделенной части в качестве самостоятельного основного средства;
- 398 тыс. руб. – ликвидация ОС.

Результаты от выбытия основных средств за отчетный период и предыдущий период представлены в таблице 17 «Результат от операций прочих доходов и расходов» настоящих Пояснений ниже.

В перечне основных средств, числящихся на балансе организации, отсутствуют объекты основных средств, фактически не используемые.

Сведения о составе основных средств, остатке на начало года, изменениях за период, остатке на конец года представлены в таблице 2.

Таблица 2. Структура и движение основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости за 2024г.

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) – всего	102879	(29784)		24315	(62)	5	(32115)	127111	(61873)	
в том числе: Машины и оборудование	3465	(705)		5596			(989)	9039	(1672)	
Офисное оборудование										

Незавершенные капитальные вложения (стр 11502, 11503 Баланса)

Балансовая стоимость капитальных вложений составляет 0 тыс. руб. на начало и 0 тыс. руб. на конец отчетного периода.

Сумма капитальных вложений за отчетный период составила 24 315 тыс. руб. Введено в эксплуатацию основных средств на сумму 24 315 тыс. руб. Списание капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.

Вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись.

Обесценение капитальных вложений не производилось в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об изменениях раскрыта в табл. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Структура и состав капитальных вложений за отчетный период раскрыты в таблице 4.

Таблица 4. Капитальные вложения.

№	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Вложения за период	Остаток на 31.12.2024
Капитальные вложения в основные средства:			24315	
2	приобретение объектов основных средств, компонентов основных средств		24315	

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Баланса)

По строке 1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов (ОНА) начало и конец отчетного периода в размере 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Баланса)

По стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату отражена сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (строительством) основных средств, в размере 0 тыс. руб. на начало и 0 тыс. руб. без учета НДС на конец отчетного периода.

3.1.2. Оборотные активы.

Запасы (стр. 1210 Баланса)

Остаток запасов на начало и конец отчетного периода составляет 11700 тыс. руб. и 1761 тыс. руб. соответственно. Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифрованы в табл. 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу. В составе запасов отражена сумма авансов, уплаченных поставщикам под будущие поставки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам запасов. Структура запасов представлена в таблице 6.

Таблица 6. Структура запасов.

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024
1	Сырье и материалы	11700	1761
1.1	в том числе: сырье и материалы	764	0
1.2	топливо	0	0
1.3.	спецодежда и СИЗ	0	0
1.4.	запасные части	10936	1761
2	Готовая продукция и товары для перепродажи	0	0
Итого		11700	1761

Дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)

Сумма дебиторской задолженности, отраженная по стр. 1230 баланса, составляет на начало и конец отчетного периода 51 527 тыс. руб. и 8 468 тыс. руб. соответственно.

Информация о составе дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода представлена в таблице 7.

Таблица 7 Структура дебиторской задолженности.

тыс. руб.			
№	Вид дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2024
1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	66	206
1.1	за продукцию, работы производственного характера	66	206
1.2	прочее (аренда, хранение, прочие услуги, реализация)	0	
1.3	резерв по сомнительным долгам (справочно)	0	
2	Авансы поставщикам, в том числе	25028	3142
2.1	резерв по сомнительным долгам (справочно)	0	
3	Прочее, в том числе	26435	5120
3.1	расчеты по налогам и сборам	25868	5095
3.2	расчеты с подотчетными лицами	0	
3.3	расчеты с ФТС	567	25
3.4	расчеты по договорам комиссии	0	
3.5	расчеты по аренде земли (КУМИ НМО)	---	
3.6	расчеты по аренде жилого помещения	0	
3.7	Проценты по депозиту	---	

3.8	<i>прочее</i>	0	
	Итого	51527	8468

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Дополнительная информация о составе дебиторской задолженности, остатке на начало года, изменениях за период, остатке на конец года раскрыты в табл. 5.1 и 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет просроченную дебиторскую задолженность.

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2024 годах неденежными средствами отсутствует.

Денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 баланса)

Показатель стр 1250 баланса отражает наличие денежных средств и их эквивалентов на соответствующих счетах учета и составляет 161 тыс. руб. и 369 тыс. руб. на начало и конец отчетного периода соответственно. Расшифровка представлена в таблице 8.

Таблица 8. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2024г.
Касса	0	0
Расчетные счета	161	369
7Валютные счета	0	0
Депозитные счета	0-	0
Итого	161	369

Движение денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных, финансовых операций за 2024г. расшифровывается в форме № 4 Приложений к бухгалтерскому балансу «Отчет о движении денежных средств».

Прочие оборотные активы (стр. 1260 баланса)

Показатель строки 1260 баланса на отчетную дату составляет 0 тыс. руб., . Величина показателя сформирована на основании данных на конец отчетного периода по сч. 97.21 «Расходы будущих периодов»

3.1.3. Капитал и резервы.

Уставный капитал (стр 1310 баланса),

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр 1370)

По стр. 1310 баланса отражена величина уставного капитала в размере 10 тыс. руб. на каждую отчетную дату.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили:

- (28 462) тыс. руб. – на 31.12.2024г.;
- 65 тыс. руб. – на 31.12.2023г.;
- 2 233 тыс. руб. – на 31.12.2022г.

В течение трех отчетных периодов прибыль существенно сокращалась. В 2024г. убыток и показатель строки 1370 составил отрицательную величину.

Расшифровка строк баланса 1310 «Уставный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлены в форме № 3 «Отчет об изменении капитала» Приложений к бухгалтерскому балансу. Показатель чистых активов отражен в табл. 3 Отчета об изменении капитала.

3.1.4. Долгосрчные и краткосрочные обязательства.

Заемные средства (стр. 1410, 1510 баланса)

По строкам 1410 и 1510 баланса отражены заемные ресурсы Общества на отчетную дату в разрезе долгосрчных и краткосрчных обязательств в сумме 65 000 тыс. руб. и 65 000 тыс. руб. соответственно.

Расшифровка займов за отчетный период представлена в таблице 9.аблица .

тыс. руб.							
Наименование кредитора	Реквизиты договора	Сумма договора	Процентная ставка, %	Погашено в 2024г.	Начислено процентов	Задолж-сть по осн. долгу на 31.12.2024 (стр 1410)	Задолж-сть по % на 31.12.2024 (стр 1510)
Дробин А.В	ДВА/Р-2022	10 000	10	1 616	1 999	10 000	0
Дробин А В	ДВА/Р-240523	5 000	10	499	7 586	5 000	0
Дробин А В	ДВА/Р-171023	50 000	10	4 007	---	50 000	0
ИТОГО		65 000		6 122	6 1220	65 000	0

-
-
-
-
-
-
-
-
-

Отложенные налоговые обязательства (стр 1420 баланса)

По строке 1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало и конец отчетного периода в сумме 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Прочие обязательства (стр. 1450 баланса)

По строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрчные обязательства по аренде имущества, в том числе по договору лизинга, по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. в сумме 26 179 тыс. руб., 49 193 тыс. руб., 29 066 тыс. руб. соответственно. Расшифровка долгосрчных обязательств на отчетную дату в разрезе контрагентов и договоров представлена в таблице 11.

Таблица 11. Долгосрчные обязательства по аренде имущества.

тыс. руб.				
№ п/п	Арендодатель	Наименование договора	Дата окончания договора	Долгосрчные обязательства на 31.12.2024г.
1	ООО «Дельтализинг»	Договор № 106906-ФЛ/КМ-23 от 27.09.2023г	21.04.2041г.	18 785
2	ООО «Практика»	Договор №109/22-НВС от 01.06.2022г	19.04.2068г.	1 038

3	ООО «Таймлизинг»	Договор № 246/603/23 от 11.04.2023г	30.07.2072г.	1 611
4	ООО «Таймлизинг»	Договор № 60/605/21 от 16.09.2021г	30.07.2072г.	4 745
ИТОГО				26 179

Кредиторская задолженность (стр. 1520 баланса)

По стр. 1520 баланса отражена кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода в сумме 13 108 тыс. руб. и 55 719 тыс. руб. соответственно.

Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифрованы в табл. 5.3 и 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дополнительные сведения о кредиторской задолженности за отчетный период представлены в таблице 12.

Таблица 12. Расшифровка кредиторской задолженности.

№	Название	тыс. руб.			
		31.12.2023		31.12.2024	
		Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:		8062		3090
2	Расчёты по налогам и взносам		6589		8684
3	Расчеты с персоналом по оплате труда		556		0
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		40512		1334
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»			55 719		13 108

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Оценочные обязательства (стр. 1540 баланса)

По стр. 1540 баланса отражены оценочные обязательства в размере резерва на оплату отпускных на начало и конец отчетного периода в размере 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Состав резерва, остаток на начало года, признание, погашение, остаток на конец года раскрыты в табл. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Прочие обязательства (стр. 1550 баланса)

По стр. 1550 баланса отражены прочие краткосрочные обязательства по задолженности по лизинговым платежам с датой окончания договора 2025г. в сумме 0 тыс. руб. конец отчетного периода.

3.2. Отчет о финансовых результатах.

Доходы

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы».

По стр. 2110 отражена выручка Общества от реализации газа природного сжиженного за отчетный и предыдущий отчетному год в сумме 79 234 тыс. руб. и 26 137 тыс. руб. соответственно.

Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены в разрезе следующих статей прочих доходов (табл. 13).

Таблице 13. Прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование статьи доходов по стр. 2320, 2340	2024г.	2023г.
Реализация основных средств	0	0
Доходы от реализации прочих услуг	76 387	36 137
Доходы от реализации прочего имущества	0	0
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0	0
Курсовые разницы	0	0
Проценты к получению	0	0
Прочие доходы	2 847	0
ИТОГО (стр 2320, 2340)	79 234	36 137

Расходы

Порядок признания расходов Общества определен в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой.

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий отчетному год составили 368 553 тыс. руб. и 295 602 тыс. руб. соответственно и представлены в «Отчете о финансовых результатах» в разрезе следующих показателей (табл. 14).

Таблица 14. Расходы по обычным видам деятельности.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024г.	2023г.
Себестоимость продаж (стр 2120 ОФР):	87 409	34 383
Управленческие расходы (стр 2220 ОФР)	6915	0
- оплата труда	18 403	0
- страховые взносы	5 537	0
- аренда нежилого помещения	874	0
- аренда жилого помещения	277	
- амортизация	39	0
- командировочные расходы	183	0
- консультационно – информационные расходы	609	0
- услуги связи, интернет	64	0
- содержание служебного автотранспорта	271	0
- юридические услуги	408	0
- инвентарь, оргтехника	153	0
- прочие управленческие расходы	537	0
ИТОГО	368 553	295 602

Расшифровка затрат на производство (стр 2120, 2210, 2220) представлена в табл. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка прочих расходов (стр 2350) представлена в таблице 15.

Таблица 15. Прочие расходы.

тыс. руб.

Наименование статьи прочих расходов	2023г.	2024г.
Расходы на услуги банков	152	320
ИТОГО	152	320

Расшифровка начисленных процентов (стр. 2330) за 2024 и 2023г. представлена в таблице 16.

Таблица 16. Проценты к уплате.

тыс. руб.

Наименование кредитора / займодавца	Реквизиты договора	Сумма процентов, тыс. руб. за 2024г.	Сумма процентов, тыс. руб. за 2023г
Дробин А В	Займы	6 122	1 563
ИТОГО		6122	1563

Результат от операций по прочим доходам и расходам представлен в таблице 17.

Таблица 17. Результат от операций прочих доходов и расходов.

тыс. руб.

Наименование статьи прочих доходов / расходов	Финансовый результат за 2024г.	Финансовый результат за 2023г
Расходы, связанные с уплаченным НДС	6995	
Выплата дивидендов		2200
ИТОГО	6995	2200

Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций балансовым методом в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой.

Налог на прибыль отражается по строке 2410 Отчета о финансовых результатах и показывает взаимосвязь между показателем бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за отчетный и предшествующий отчетному год.

3.3. Информация об операциях в иностранной валюте.

Общество не ведет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в соответствии с ПБУ 3/2006.

3.4. Информация об операциях со связанными сторонами.

Информация об операциях со связанными сторонами (аффилированными лицами) раскрывается Обществом на основании:

- ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н.

В соответствии с п. 3 ПБУ 11/2008 связанными сторонами могут быть признаны юридические и физические лица, которые способны оказать влияние на деятельность Общества, либо Общество способно оказать влияние на их деятельность.

В отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами. Перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, составляют основное общество, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, основной управленческий персонал.

Информация о связанных сторонах Общества и о характере операций представлена в таблице 24.

Таблица 24. Информация о связанных сторонах.

тыс. руб.

Информация о юридических / физических лицах				
Аффилированное лицо / связанная сторона	Основание для признания лица аффилированным / связанной стороной	Характер операций с Обществом	Сумма сделки за 2024г.	Задолженность на 31.12.2024г.
				0
				0

				6

				0
				0
				0

Информация об управленческом персонале Общества				
Наименование органа	Состав	ФОТ за 2024г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.	
Управленческий персонал	Генеральный директор Главный инженер Заместитель генерального директора по экономике и финансам Заместитель генерального директора по производству Главный бухгалтер Главный энергетик		0	

Характер отношений Общества со связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме. Резервы по сомнительным догам в 2024 и 2023 году не создавались, списание задолженности не производилось.

Общество раскрывает информацию о характере отношений между юридическими и физическими лицами из перечня связанных сторон Общества, которые контролируются и (или) контролируют другое юридическое лицо:

3.5. Информация о непрерывности деятельности.

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.2024г. показатель чистых активов Общества находится на достаточном уровне и составляет -25452 тыс. руб. На отчетную дату предыдущего отчетного периода показатель чистых активов составлял 75 тыс. руб.

3.6. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде и могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

О влиянии введенных санкционных ограничений (в связи с событиями, начиная с 24 февраля 2022 года):

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

3.7. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах.

Сведения о принадлежности долей (частей долей) участникам

№	Сведения об участниках	Адрес местонахождения/Паспортные данные	Объем участия, тыс.руб.	Доля в уставном капитале		Размер доли, принадлежащий обществу, руб.	
				Доля участия, %	Оплаченная доля участия, %		
1.	Дробин Андрей Викторович	Кемеровская область-Кузбасс, Новокузнецкий район, с. Костенково, ул. Пруды-2, д. 297 ПАСПОРТ: 3209 № 845796 ОТДЕЛЕНИЕМ № 1 В ЦЕНТРАЛЬНОМ Р-НЕ ОУФМС РОССИИ ПО КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ В ГОРОДЕ НОВОКУЗНЕЦКЕ 28.05.2010 Г. КП 420-025	10	100	100	-	

3.8. Информация о крупных сделках.

В 2024г. Обществом сделок, признаваемых крупными, не совершалось.

3.9. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам согласно ПБУ 12/2010.

3.10. Информация об экологической деятельности.

Расходы на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающие влияние на состояние окружающей среды, проведение мероприятий по уменьшению выбросов загрязняющих веществ не требуется. План природоохранных мероприятий на 2024 год не составлялся.

3.11. Информация о рисках.

В процессе хозяйственной деятельности за 2024г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Финансовые риски

За 2024 год произошло заметное снижение темпов роста инфляции, однако ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

Другие риски

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию / услуги

В случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

Правовые риски

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными в области транспортной деятельности и т.д. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

3.12. Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2023 – 2024гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет:

- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами;
- выданных до отчетной даты поручений, гарантий и других видов обеспечений обязательства в пользу 3-х лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- судебных исков.

Дата 11 марта 2025г.