

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «АЗБУКА СЫРА»**  
**за 2024 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета .....	6
В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учётную политику: .....	6
Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс .....	6
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности .....	6
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета .....	7
2.4.1. Учет нематериальных активов.....	7
2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений.....	8
2.4.3. Учет аренды .....	9
2.4.4. Учет финансовых вложений .....	11
2.4.5. Учет запасов.....	11
2.4.6. Учет расходов будущих периодов.....	13
2.4.7. Учет оценочных обязательств.....	13
2.4.8. Учет оценочных значений.....	14
2.4.9. Доходы и расходы .....	14
2.4.10. События после отчетной даты .....	14
2.4.11. Условные факты хозяйственной деятельности .....	14
<b>3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>15</b>
3.1. Расшифровка статьи баланса 1110 «Нематериальные активы» .....	15
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».....	16
3.3. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения».....	17
3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы» .....	18
3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность» .....	18
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	18
3.7. Расшифровка статей баланса 1410 и 1510 «Заемные средства».....	19
3.8. Расшифровка статьи баланса 1520 «Кредиторская задолженность» .....	20
3.9. Расшифровка статьи баланса 1540 «Оценочные обязательства».....	20
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	200
3.11. Прочие доходы и расходы.....	21
3.12. Расчеты по налогу на прибыль .....	22
3.13. Обеспечения выданные .....	23
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	23
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .....	23
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» .....	24
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .....	25
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».....	25

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Азбука Сыра».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Азбука Сыра».

1.3. Место нахождения Общества: 422199, Республика Татарстан, г. Мамадыш ул. Давыдова, д. 155, комната 15.

1.4. Общество зарегистрировано 25.03.2013г. Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ за основным государственным регистрационным номером 11316900223753.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 006783429 от 25.03.2013

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год - 358 человек, за 2023 год – 397 человек, за 2022 год - 416 человек.

Численность работающих на 31.12.2024 г. - 383 человек, на 31.12.2022 - 416 человек, на 31.12.2021 - 402 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

### Информация об обособленных подразделениях

Таблица 1

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации и ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024 / 31.12.2023 / 31.12.2022
1.	ООО «Азбука сыра»	15.01.2018	МРИ ФНС №14	165545006	420021, РТ, г. Казань, ул. Николая Столбова, д.2	47/52/53
2.	Филиал «Мамадышский филиал»	19.02.2015	МРИ ФНС №10	162643003	422191, РТ, г. Мамадыш, ул. Давыдова, д. 155	336/366/349

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ от 31.12.2024 г. представлен в таблице 2.

### Состав участников и их доля в уставном капитале

Таблица 2

	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1.	Муратова Гульнара Салимзяновна	90,1
2.	Фатыхов Алексей Ринатович	9,9

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 822 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Исполнительным единоличным органом управления Общества решением общего собрания участников (Протокол от 16.01.2023 г., от 26.01.2024 г., от 13.01.2025 г.) утверждён Фатыхов Алексей Ринатович.

1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Производство и продажа молочной продукции;
- 2) Реализация прочих товаров, работ, услуг.

1.12. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 3.

**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году**

Таблица 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	01.12.2024 г.	Строка 1151 баланса
- арендованные	01.12.2024 г.	Строка 1156 баланса
Оборудование к установке	01.12.2024 г.	Строка 1152 баланса
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	01.12.2024 г.	Строка 1153 баланса
Расходы будущих периодов	31.12.2024 г.	Строка 1210 баланса
Нематериальные активы	31.12.2024 г.	Строка 1111 баланса
Материально-производственные запасы	01.12.2024 г.	Строка 1210 баланса
Незавершенное производство	01.12.2024 г.	Строка 1210 баланса
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024 г.	Строка 1250 баланса
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.12.2024 г.	Строка 1230, 1520 баланса
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.12.2024 г.	Строка 1230, 1520 баланса
Денежные средства	31.12.2024 г.	Строка 1250 баланса
Расчеты по кредитам и займам	31.12.2024 г.	Строка 1410, 1510 баланса
Расчеты с бюджетом	31.12.2024 г.	Строка 1230, 1520 баланса
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024 г.	Строка 1230, 1520 баланса

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерий, возглавляемой главным бухгалтером Садриевой Газимой Газимовной.

1.14. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 15.04.2024г.) официальным аудитором Общества на 2024 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №465 от 31.12.2013г.,
- Приказов Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» № 112 от 30.12.2023г., № 748 от 29.12.2014г., № 804 от 31.12.2015г., № 157 от 31.12.2020г., № 132 от 31.12.2021г., № 134 от 31.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

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. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет равным 5%.

## 2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учётную политику:

### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

Таблица 4

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	п.2.2.4 Раздел «Нематериальные активы»	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	№ 112 от 30.12.2023 г.

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) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице 5.

### Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Таблица 5

Раздел	Статья/код статьи	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2023 год)	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2024 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
I	1110 / «Нематериальные активы»	402	318	84	начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)
I	Итого по Разделу I. Внеоборотные активы	1 297 052	1 296 968	84	
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 863 014</b>	<b>2 862 930</b>	<b>84</b>	Итого актива баланса
III	1370 / «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 561 515	1 561 443	72	начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)
III	Итого по Разделу III. Капитал и резервы	1 562 337	1 562 265	72	
IV	1420 / «Отложенные налоговые обязательства»	63 446	63 434	12	начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)
IV	Итого по Разделу IV. Долгосрочные обязательства	211 002	210 990	12	
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 863 014</b>	<b>2 862 930</b>	<b>84</b>	Итого пассива баланса

## 2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности

## **2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.4.1. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 1 000 рублей. 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:

- 1) Произведения науки, литературы и искусства;
- 2) Программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) Базы данных;
- 4) Изобретения;
- 5) Полезные модели;
- 6) Промышленные образцы;
- 7) Секреты производства (ноу-хау);
- 8) Селекционные достижения;
- 9) Лицензии и разрешения;
- 10) Технические условия;
- 11) Товарные знаки.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов:

- 1) Товарные знаки;
- 2) Программные продукты и базы данных;
- 3) Патенты и лицензии;
- 4) Технические условия (рецептуры);
- 5) Прочие.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Проверка объекта нематериальных активов на обесценение проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

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

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

#### **2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Общество приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- Здания и сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) земля и объекты природопользования;
- 2) основные средства управленческого назначения;
- 3) основные средства производственного назначения и сбыте готовой продукции;
- 4) инвестиционная недвижимость.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Таблица 6

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Земля и объекты природопользования	Не амортизируются
Основные средства управленческого назначения	1 – 20
Основные средства производственного назначения и сбыте готовой продукции	1 – 20

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

### **2.4.3. Учет аренды**

#### **Учет у арендатора**

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено 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.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.7 «Расчеты по аренде»;
- 76.7.1 «Арендные обязательства»;
- 76.7.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.7.5 «Проценты по аренде»;
- 76.7.9 «НДС по арендным обязательствам»;

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1156 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков погашения по строке 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018). Начисление амортизации начинается со следующего месяца после поступления объекта аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

#### **Учет у арендодателя**

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей. Инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

#### **2.4.4. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### **2.4.5. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Общество признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Общество признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции.

Производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости сырья, переданного на выпуск готовой продукции (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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 (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

#### **2.4.6. Учет расходов будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

#### **2.4.7. Учет оценочных обязательств**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочное обязательство на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

#### **2.4.8. Учет оценочных значений**

Общество проверяет активы на обесценение, формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств.

#### **2.4.9. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы могут быть отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

#### **2.4.10. 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 5 %.

#### **2.4.11. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

### 3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### 3.1. Расшифровка статьи баланса 1110 «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.

Таблица 7

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2022 г.	Значение показателя на 31.12.2023 г.	Значение показателя на 31.12.2024 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	683	318	279
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	-	-
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период	-	-	x
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-	-	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде	-	-	x
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-	x
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату	-	-	-

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

Переоценка нематериальных активов в 2022, 2023, 2023 году не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2024 года и 2023 года 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.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблицах 1.1-1.3 Приложения к настоящим пояснениям.

### 3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 Приложения к настоящим пояснениям.

Таблица 8

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 основных средств	1 204 250	1 159 307	1 117 501
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	40 577	40 577	35 599
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	(4 829)	677	(788)
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	x
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	-	-	x
Результат обесценения основных средств, включенный в расходы отчетного периода	-	-	x
Результат восстановления обесценения основных средств, включенный в доходы отчетного периода	-	-	x
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	-	-	x

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся здания, транспортные средства. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация).

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2023 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия информации по Основным средствам в таблицах 2.1 – 2.4 Приложения к настоящим пояснениям.

#### Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

Таблица 9

На «31» декабря 2022 г., в том числе	8 409
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	4 444
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	3 965
Поступления в 2023 г.	5 093
Прекращение аренды в 2023 г.	(120)
Платежи в 2023 г.	(5 259)
Начисление процентов в 2023 г.	1 238
Переоценка в 2023 г.	-

<b>На «31» декабря 2023 г., в том числе</b>	<b>9 361</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	4 837
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	4 524
Поступления в 2024 г.	2 009
Изменение условий договоров аренды в 2024 г.	11 236
Прекращение аренды в 2024 г.	-
Платежи в 2024 г.	(5 987)
Начисление процентов в 2024 г.	1 209
Переоценка в 2024 г.	-
<b>На «31» декабря 2024 г., в том числе</b>	<b>17 828</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	11 490
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	6 338

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 10

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(4 746)	(4 153)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 209)	(1 238)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств:

Строка 4229 Отчета о движении денежных средств за 2024 г.	2024 г.	2023 г.
Отток денежных средств по аренде	(5 987)	(5 259)

### 3.3. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»

Таблица 11

Наименование показателей	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения - всего	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	870	-	122
в том числе:	-	-	-
предоставленные займы	870	-	122
Первоначальная стоимость на начало года	-	-	122
Накопленная корректировка	-	-	-
Поступило	4 121	-	-
Выбыло (погашено):	(3 251)	-	(122)
Первоначальная стоимость	-	-	-
Накопленная корректировка	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец года	870	-	-
Накопленная корректировка	-	-	-

Информация о наличии и движении финансовых вложений в течение 2023 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблицах 3.1 – 3.2 Приложения к настоящим пояснениям.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

В составе финансовых вложений учтены предоставленные займы, по которым отсутствуют признаки сомнительной задолженности, не возможной ко взысканию.

### 3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 4.1 Приложения к настоящим пояснениям.

В течение 2024 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2024 году составили 375 025 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 375 025 тыс. руб.

Расходы будущих периодов отражены в составе строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы».

Расшифровка расходов будущих периодов приведена в таблице 12.

#### Краткосрочные расходы будущих периодов

Таблица 12

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расходы на страхование	-	209	170
Лицензии	-	-	-
Неисключительные права пользования программными продуктами	-	52	232
ИТОГО	-	261	402

### 3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в течение 2023 – 2024 г.г. представлена в таблицах 5.1 – 5.2 Приложения к настоящим пояснениям.

### 3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 13

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Аккредитивы (в валюте)	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 221	1 443	9 151
Средства на специальных счетах в банках	133	247	96
Средства в кассе	1	75	37
Переводы в пути	887	257	117
Депозиты в банках со сроком погашения до 3-х месяцев	77 000	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	79 242	2 021	9 401
Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	2 021	9 401	89 977

Остаток на конец года (стр. 4500)	79 242	2 021	9 401
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	25	(500)	3 866

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

### 3.7. Расшифровка статей баланса 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2023 году:

Таблица 14

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/ начислено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	185 548	49 808	-	(92 637)	142 719	2,5%-4,7%
<i>основной долг</i>	185 548	49 808	-	(92 637)	142 719	X
<i>проценты</i>	-	-	-	-	-	X
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	936 779	630 913	(965 806)	92 637	694 524	2,55%
<i>основной долг</i>	933 968	603 326	(937 294)	92 637	692 638	X
<i>проценты</i>	2 811	27 587	(28 512)	-	1 886	x

Сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 741 тыс. руб., включенных в прочие расходы – 26 846 тыс. руб.

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024 году:

Таблица 15

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/ начислено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	142 719	6 191	-	(99 637)	49 273	2,5%-4,3%
<i>основной долг</i>	142 719	6 191	-	(99 637)	49 273	X
<i>проценты</i>	-	-	-	-	-	X
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	694 524	1 995 636	(1 526 370)	99 637	1 263 427	12,5%
<i>основной долг</i>	692 638	1 861 000	(1 403 638)	99 637	1 249 637	X
<i>проценты</i>	1 886	134 636	(122 732)	-	13 790	x

Сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 1 043 тыс. руб., включенных в прочие расходы – 133 594 тыс. руб.

### 3.8. Расшифровка статьи баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в течение 2023 – 2024 г.г. представлена в таблицах 5.3 – 5.4 Приложения к настоящим пояснениям.

### 3.9. Расшифровка статьи баланса 1540 «Оценочные обязательства»

#### Оценочные обязательства

Таблица 16

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2024 год	36 563	51 818	(51 346)	(1 637)	35 397
	за 2023 год	26 621	47 406	(36 384)	(1 080)	36 563
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	за 2024 год	36 113	51 818	(51 346)	(1 637)	34 947
	за 2023 год	26 171	47 406	(33 384)	(1 080)	36 113
Резерв для ликвидации чрезвычайных ситуаций	за 2024 год	450	-	-	-	450
	за 2023 год	450	-	-	-	450

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Таблица 17

Вид условного факта	Примечания
Общество участвует в судебном разбирательстве	Не участвует
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Не имеется
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Не имеется
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Иные факты	Не имеется

### 3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 18

	Наименование деятельности	2024 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1.	Реализация молочной продукции	7 218 635	5 952 329	6 640 306	5 391 748

2.	Реализации прочих товаров, работ (услуг)	3 728	6 170	5 003	4 677
Итого		7 222 363	5 958 562	6 645 309	5 396 425

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 19.

### Затраты на производство

Таблица 19

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	5 656 411	5 021 492
Расходы на оплату труда	558 751	496 989
Отчисления на социальные нужды	139 468	187 152
Амортизация	138 547	130 893
Прочие затраты	325 479	204 877
Итого по элементам	6 818 656	6 041 403
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(163 373)	1 735
незавершенного производства	(161 348)	(365)
готовой продукции	(2 025)	2 071
Покупная стоимость проданных товаров	2 864	2 855
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 658 147	6 045 993

### 3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 20 и 21.

#### Прочие доходы

Таблица 20

Вид прочего дохода	2024 год	2023 год
Субсидии из бюджета	19 552	2 590
Изменение СПИ по основным средствам	14 751	6 455
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 204	812
Списание кредиторской задолженности	2 709	994
Курсовые разницы	1 720	849
Доходы от реализации ТМЦ	2 146	2 668
Доходы от реализации основных средств	1 640	146
Резервы предстоящих расходов по оплате труда	1 637	1 079
Стоимость оприходованных излишков ТМЦ	1 525	1 650
Продажа иностранной валюты	1 111	-
Возмещение страхователям расходов на пред.меры по сокращению произв.травматизма и проф.заболеваний в целях социального обеспечения граждан	179	184
Доходы от реализации имущественных прав	164	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	638	
Штрафы, пени, неустойки по договорам	129	18
Прочие доходы	397	652
Итого	51 502	17 913

#### Прочие расходы

Таблица 21

Вид прочего расхода	2024 год	2023 год
Расходы от реализации имущественных прав	350 000	-
Проведение мероприятий	23 744	4 646
Списание ТМЦ	12 526	13 356

Комиссия по договорам факторинга	10 628	8 766
Расходы от реализации основных средств	6 469	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 733	1 632
Услуги банков	3 877	2 124
Курсовые разницы	1 906	2 784
Списание дебиторской задолженности	2 277	17
Спонсорская помощь	2 257	2 876
Расходы от реализации ТМЦ	2 139	2 572
Продажа иностранной валюты	1 160	-
Списание основных средств	386	586
Материальная помощь	692	592
НДС, не принимаемый к вычету	556	447
Прочие расходы	2 380	2 824
Итого	425 830	46 087

### 3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет с учетом требований, установленных ПБУ/18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в части объектов налогообложения налогом на прибыль.

В учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе отдельно отражены отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Ниже в таблице 20 раскрыта взаимосвязь показателя прибыли до налогообложения с расходом по налогу на прибыль и с прибылью до налогообложения:

Таблица 22

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	63 213	545 592
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(12 643)	(109 118)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(48 444)	(5 348)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(92 182)	(114 466)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(24 098)	(8 310)
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(6 997)	(8 310)
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(17 101)	-
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов, обязательств в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Текущий налог на прибыль	(68 084)	(106 156)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 340 420 тыс. руб., в предыдущем году – 530 780 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 - 2023 г. г. - 20%.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила (17 101) тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

### 3.13. Обеспечения выданные

Таблица 23

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Предоставление в залог оборудования	216 409	184 980	184 980
Обеспечительные платежи	865	361	-
<b>Итого</b>	<b>217 274</b>	<b>185 341</b>	<b>184 980</b>

### 3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 24

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	314	816	849	2 784
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 592	904	-	-
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов организации	-	-	-	-
<b>Всего:</b>	<b>1 906</b>	<b>1 720</b>	<b>849</b>	<b>2 784</b>

Таблица 25

Курсы валют	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Долл. США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

### 3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с п.14,15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитаны на 31.12.2024г., с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков, в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

31 января 2025 г. Протоколом общего собрания участников Общества продлены полномочия генерального директора Фатыхова Алексея Ринатовича.

Других событий после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, нет.

### 3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- участники Общества;
- органы управления;
- лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит общество.

В состав органов управления (управленческого персонала) Общества включаются:

- генеральный директор;
- исполнительный директор;
- советник.

Таблица 26

Связанная сторона	Характер отношений
Муратова Гульнара Салимзяновна	Участник Общества (90,1% доли)
Фатыхов Алексей Ринатович	Участник Общества (9,9% доли), единоличный исполнительный орган Общества
Галаутдинова Виктория Владимировна	Входит в состав органов управления
Муратов Марат Яшарович	Входит в состав органов управления

### Операции со связанными сторонами

Таблица 27

Наименование связанной стороны	Строка Отчета о движении денежных средств	Платежи	
		2024	2023
<b>Участники Общества</b>			
Муратова Гульнара Салимзяновна	4322	31 621	43 889
Журавлев Сергей Николаевич	4322	-	11 703
Фатыхов Алексей Ринатович	4322	3 474	2 926
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>35 095</b>	<b>58 519</b>

### Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2024 г. и 2023 г.

### Закупки у связанных сторон

Общество не осуществляло закупки у связанных сторон.

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 28

Виды выплат	Размер вознаграждений, (в совокупности)	
	за 2024 год	за 2023 год
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	34 065	26 322
Оплата труда управленческого персонала	29 221	22 529
Страховые взносы с оплаты труда управленческого персонала	4 844	3 793

### Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем является Муратова Г.С. (доля в уставном капитале Общества 90,1%).

### 3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 29

Вид оценочного значения	На 31.12.2024 г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12. 2023 г.
Амортизация основных средств	(405 765)	(88 492)	(317 273)
Амортизация нематериальных активов	(1 043)	(60)	(979)
Сроки полезного использования основных средств	Изменялись		
Сроки полезного использования нематериальных активов	Изменялись		
Резерв сомнительных долгов	(9 087)	649	(9 736)
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	34 947	(1 166)	36 113
Отложенные налоговые активы	14 712	12 929	1 783
Отложенные налоговые обязательства	(100 461)	(37 027)	(63 434)

### 3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2024 году Общество получило средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на возмещение текущих расходов и затрат, а именно, возмещение затрат, связанных с уплатой налога на имущество, в размере 2 507 тыс. руб. и на поддержку переработки молока сырого крупного рогатого скота, козьего и овечьего на пищевую продукцию в размере 17 016 тыс. руб., в 2023 году получено средств на возмещение затрат, связанных с уплатой налога на имущество в размере 2 590 тыс. руб.

Генеральный директор

(Фатыхов А.Р.)

24.03.2025г.



**Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	Коды
по ОКПО	27859130	31.12.2024
ИНН	1660183627	27859130
по ОКВЭД	10.51	1660183627
по ОКФС/ОКФС	12300/16	10.51
по ОКЕИ	384	12300/16
		384

Организация ООО "АЗБУКА СЫРА"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции  
Организационно-правовая форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							Переход на ФСБУ 14/2022		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего	5100	2024 г.	1 297	(979)	-	-	-	(64)	-	-	-	25	-	1 322	(1 043)
	5110	2023 г.	1 466	(794)	-	-	(269)	-	-	-	-	(169)	84	1 297	(979)
в том числе:															
Товарные знаки	5101	2024 г.	1 297	(979)	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-	1 297	(1 040)
	5111	2023 г.	1 466	(794)	-	-	(269)	-	-	-	-	(169)	84	1 297	(979)
программные продукты и базы данных	5102	2024 г.	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	25	(3)
	5112	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	169	169
в том числе:				
Товарные знаки	5121	-	169	169

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1.3. Незаконченные и неформальные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

1 Наименование показателя	2 Код строки	3 Период	4 На начало года	5 Изменения за период			8 На конец периода
				5 затраты за период	6 списано затрат как не давших положительного результата	7 принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2024 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5170	2023 г.	-	-	-	-	-
	5180	2024 г.	-	4 927	-	-	4 927
в том числе:	5190	2023 г.	11	-	(11)	-	-
Товарные знаки	5181	2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	2023 г.	11	-	(11)	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## 2. Основные средства

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		поступило	выбыло объектов		на начало периода	первоначальная стоимость			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024 г.	1 533 698	(325 237)	177 752	(30 184)	10 190	(103 427)	-	-	1 681 266	(418 474)
в том числе:	5210	2023 г.	1 396 801	(235 977)	152 115	(15 218)	12 150	(101 410)	-	-	1 533 698	(325 237)
Здания и сооружения	5201	2024 г.	464 405	(124 132)	23 589	-	-	(30 017)	-	-	487 994	(154 149)
	5211	2023 г.	454 156	(94 249)	10 249	-	-	(29 883)	-	-	464 405	(124 132)
Машины и оборудования	5202	2024 г.	831 803	(153 950)	107 124	(1 495)	1 225	(55 519)	-	-	937 432	(208 244)
	5212	2023 г.	753 796	(103 470)	84 555	(6 548)	6 783	(57 243)	-	-	831 803	(153 950)
Транспортные средства	5203	2024 г.	168 802	(35 628)	32 821	(28 260)	8 536	(11 852)	-	-	173 363	(38 944)
	5213	2023 г.	127 436	(30 232)	46 896	(5 530)	2 404	(7 800)	-	-	168 802	(35 628)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2024 г.	7 321	(1 616)	-	-	-	(1 209)	-	-	7 321	(2 825)
	5214	2023 г.	7 746	(831)	24	(449)	448	(1 233)	-	-	7 321	(1 616)
Другие виды основных средств	5205	2024 г.	4 249	(1 947)	973	(429)	429	(84)	-	-	4 793	(1 602)
	5215	2023 г.	6 415	(3 265)	300	(2 466)	2 416	(1 098)	-	-	4 249	(1 947)
Земельные участки	5206	2024 г.	40 557	-	-	-	-	-	-	-	40 557	-
	5216	2023 г.	35 559	-	4 998	-	-	-	-	-	40 557	-
Права пользования активами	5207	2024 г.	16 561	(7 964)	13 245	-	-	(4 748)	-	-	29 806	(12 710)
	5217	2023 г.	11 693	(3 930)	5 093	(225)	119	(4 153)	-	-	16 561	(7 964)

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	2024 г.	86 406	138 629	(37 189)	(177 752)	10 094
в том числе:	5250	2023 г.	36 958	313 802	(112 239)	(152 115)	86 406
Объекты аренды	5242	2024 г.	-	13 245	-	(13 245)	-
	5252	2023 г.	-	5 093	(37 189)	(5 093)	-
Авансовые платежи поставщикам	5243	2024 г.	19 049	23 955	(37 189)	-	5 815
	5253	2023 г.	28 725	102 563	(112 239)	-	19 049
Машины и оборудование	5244	2024 г.	63 782	47 621	(107 124)	-	4 279
	5254	2023 г.	8 233	142 907	(87 358)	-	63 782
Здания и сооружения	5245	2024 г.	3 575	20 014	(23 589)	-	-
	5255	2023 г.	-	9 985	(6 410)	-	3 575
Транспортные средства	5246	2024 г.	-	32 821	(32 821)	-	-
	5256	2023 г.	-	47 248	(47 248)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5247	2024 г.	-	-	-	-	-
	5257	2023 г.	-	265	(265)	-	-
Другие виды основных средств	5248	2024 г.	-	973	(973)	-	-
	5258	2023 г.	-	743	(743)	-	-
Земельный участок	5249	2024 г.	-	-	-	-	-
	5259	2023 г.	-	4 998	(4 998)	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### 2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
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	29 807	16 561	7 763
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	216 409	184 980	184 980
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

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

Наименование показателя	2024 г.		2023 г.	
	1	2	3	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, в том числе:		22 630		2 591
Здания и сооружения		22 630		991
Мшины и оборудование		-		1 600
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		-		-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2024 г.	-	-	4 121	(3 251)	-	-	-	870	-
	5315	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	2024 г.	-	-	4 121	(3 251)	-	-	-	870	-
	5316	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2024 г.	-	-	4 121	(3 251)	-	-	-	870	-
	5310	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под обесценение запасов	резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	763 291	-	6 209 657	(6 039 320)	-	-	x	933 028	-
	5420	2023 г.	771 222	-	5 468 501	(5 476 431)	-	-	x	763 291	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024 г.	55 761	-	5 691 119	(63 092)	-	-	(5 621 401)	62 387	-
	5421	2023 г.	54 906	-	5 024 460	(54 233)	-	-	(4 969 372)	55 761	-
затраты в незавершенном производстве	5402	2024 г.	925	-	511 032	(15 803)	-	-	(493 204)	2 950	-
	5422	2023 г.	3 026	-	439 545	(14 682)	-	-	(426 964)	925	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	2024 г.	706 344	-	7 380	(5 960 811)	-	-	6 114 778	867 691	-
	5423	2023 г.	712 888	-	4 185	(5 407 350)	-	-	5 396 621	706 344	-
	5404	2024 г.	261	-	126	(214)	-	-	(173)	-	-
	5424	2023 г.	402	-	311	(166)	-	-	(286)	261	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступление						выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
			4	5	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	7	8	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	10				11
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2024 г. 2023 г.	807 665 679 398	(9 736) (9 786)	385 691 176 837	130 -	710 (268)	(107 022) (48 570)	-	(61) 318	-	-	-	-	1 086 464 807 665	(9 087) (9 736)
<i>в том числе:</i>																
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2024 г.	785 154	(6 302)	338 712	130	3 091	(77 273)	-	(61)	-	-	-	1 046 723	(3 272)	
	5531	2023 г.	658 922	(6 075)	144 109	-	(227)	(17 877)	-	-	-	-	-	785 154	(6 302)	
<i>Авансы выданные</i>	5512	2024 г.	7 008	(41)	25 557	-	-	(21 606)	-	-	-	-	-	10 959	(41)	
	5532	2023 г.	9 010	-	4 221	-	(41)	(6 223)	-	-	-	-	-	7 008	(41)	
<i>Прочие дебиторы</i>	5513	2024 г.	15 503	(3 393)	21 422	-	(2 381)	(8 143)	-	-	-	-	-	28 782	(5 774)	
	5533	2023 г.	11 466	(3 711)	28 507	-	-	(24 470)	-	-	-	-	-	15 503	(3 393)	
Итого	5500 5520	2024 г. 2023 г.	807 665 679 398	(9 736) (9 786)	385 691 176 837	130 -	710 (268)	(107 022) (48 570)	-	(61) 318	-	-	-	1 086 464 807 665	(9 087) (9 736)	

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	9 630	543	10 450	714	10 367	580
<i>в том числе:</i>							
<i>долгосрочная</i>	5541	-	-	-	-	-	-
<i>краткосрочная</i>	5542	9 630	543	10 450	714	10 367	580
<i>в том числе:</i>							
<i>Покупатели и заказчики</i>	5544	3 272	-	6 302	-	6 302	227
<i>Авансы выданные</i>	5545	584	543	532	491	191	191
<i>Прочие дебиторы</i>	5546	5 774	-	3 616	223	3 874	162

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитываемые проценты, штрафы и иные начисления					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2024 г.	147 556	18 795	-	-	-	-	(105 588)	60 763
в том числе:	5571	2023 г.	189 992	56 207	-	-	-	-	(98 643)	147 556
кредиты	5552	2024 г.	142 719	6 191	-	-	-	-	(99 637)	49 273
	5572	2023 г.	185 548	49 809	-	-	-	-	(92 638)	142 719
обязательство по аренде	5573	2024 г.	4 837	12 604	-	-	-	-	(5 951)	11 490
	5574	2023 г.	4 444	6 398	-	-	-	-	(6 005)	4 837
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	1 053 112	2 079 775	134 636	(1 681 694)	(1)	105 588	1 691 416	
в том числе:	5580	2022 г.	1 272 180	735 974	27 587	(1 080 628)	(644)	98 643	1 053 112	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	316 949	157 630	-	(132 538)	(1)	-	342 040	
	5581	2023 г.	280 633	108 403	-	(71 507)	(580)	-	316 949	
авансы полученные	5582	2024 г.	7 865	9 204	-	(2 608)	-	-	14 461	
	5582	2023 г.	9 924	8 389	-	(10 386)	(62)	-	7 865	
расчеты по налогам и сборам	5563	2024 г.	19 735	34 613	-	(911)	-	-	53 437	
	5583	2023 г.	24 084	15 647	-	(19 994)	(2)	-	19 735	
кредиты	5564	2024 г.	694 524	1 861 000	134 636	(1 526 369)	-	99 637	1 263 428	
	5584	2023 г.	936 779	603 326	27 587	(965 806)	-	92 638	694 524	
обязательство по аренде	5565	2024 г.	4 524	1 851	-	(5 987)	-	5 951	6 339	
	5585	2023 г.	3 778	-	-	(5 259)	-	6 005	4 524	
прочее	5566	2024 г.	16 982	15 477	-	(13 281)	-	-	11 711	
	5586	2023 г.	16 982	209	-	(7 676)	-	-	9 515	
Итого	5550	2024 г.	1 200 668	2 098 570	134 636	(1 681 694)	(1)	x	1 752 179	
	5570	2023 г.	1 462 172	792 181	27 587	(1 080 628)	(644)	x	1 200 668	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2024 г.	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	585	301	531
в том числе:				
долгосрочная	5581	-	-	-
краткосрочная	5592	585	301	531
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5583	305	297	467
авансы полученные	5594	280	4	62
прочее	5595	-	-	2

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024 г.		2023 г.	
		3	4	3	4
1	2				
Материальные затраты	5610	5 656 411		5 021 492	
Расходы на оплату труда	5620	558 751		496 989	
Отчисления на социальные нужды	5630	139 468		187 152	
Амортизация	5640	138 547		130 893	
Прочие затраты	5650	325 479		204 877	
Итого по элементам	5660	6 818 656		6 041 403	
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(163 373)		1 735	
готовая продукция	5671	(161 348)		(365)	
незавершенное производство	5672	(2 025)		2 071	
прочие запасы	5673	-		-	
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-		-	
прочие запасы	5681	-		-	
незавершенное производство	5682	-		-	
готовая продукция	5683	-		-	
Покупная стоимость проданных товаров	5690	2 864		2 855	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 658 147		6 045 993	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	36 563	51 817	(51 346)	(1 637)	35 397
в том числе:						
Резерв для ликвидации чрезвычайных ситуаций	5701	450	-	-	-	450
оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5702	36 113	51 817	(51 346)	(1 637)	34 947

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5810	217 274	185 341	184 980
в том числе:				
залог основных средств	5811	216 409	184 980	184 980
гарантии выданные	5812	-	-	-
поручительства выданные	5813	-	-	-
обеспечительные платежи	5814	865	361	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2		
Получено бюджетных средств - всего	5900	19 702	2 774
в том числе:			
возмещение затрат, связанных с уплатой налога на имущество	5901	19 523	2 590
возмещение затрат по по предупреждению травматизма и профзаболеваний	5902	179	184

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А. Р. Фатыхов

24 марта 2025 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ