

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики**

**Общества с ограниченной ответственностью
"Здоровая Ферма Деликатесы"**

за 2024 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.2. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
2.3. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	5
2.5. ЗАПАСЫ	7
2.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	8
2.7. УЧЕТ АРЕНДЫ	9
2.8. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	10
2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	10
2.10. УЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ	11
2.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	11
2.12. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	11
2.13. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	11
2.14. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	12
2.15. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
2.17. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	16
3.3. ЗАПАСЫ	16
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
3.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	17
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ	18
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	19
4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	21
6. АРЕНДА	22
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	23
7.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
7.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
7.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	24
7.4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	24
7.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	24
7.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Здоровая Ферма Деликатесы" за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ферма Здоровая Деликатесы» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Ферма Здоровая Деликатесы» (сокращенное название – ООО «Ферма Здоровая Деликатесы», далее – «Общество»), зарегистрировано в РФ ИНН 7438025925 / КПП 746001001. Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ под основным государственным регистрационным номером 1087438001298 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 74 № 004803561 от 29 августа 2008 года, выдано МИФНС № 9 по Челябинской области).

Общество зарегистрировано по адресу: 456889, Челябинская обл, м.р-н Аргаяшский, п. Ишалино, железнодорожная станция, тер. Птицефабрика, зд. 3. Кабинет 3.

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (ОКВЭД 2 10.13).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 и 2023 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	2024	2023
Среднесписочная численность	2	176

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами учредителем Общества является ООО Агропромышленный комплекс «Михайловский», владеющее 100% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов и составляет 10 тыс. руб. Задолженность по уплате взноса в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание акционеров	Общее собрание акционеров Общества	Единственный участник ООО АПК «Михайловский»	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Единоличный исполнительный орган		Акционерное общество «Куриное Царство». Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Директором управляющей организации является Зудин Максим Юрьевич.	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № 03-07/01-03-03.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Здоровая Ферма Деликатесы" за 2024 год

выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 3

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие от переоценки активов и обязательств, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

Все активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, отражаются в бухгалтерском учете как основные средства независимо от их стоимости – лимит стоимости для принятия у учета не применяется.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Здоровая Ферма Деликатесы" за 2024 год

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим нормативный срок полезного использования, то он устанавливается Обществом самостоятельно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 4

Сроки полезного использования групп основных средств

Группы основных средств	Количество лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 7
Другие виды основных средств	от 1 до 15

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений в соответствии с п.6 ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основанного средства.

Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, приобретенные и полученные в счет вклада в уставный капитал, для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.5. Запасы

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия ВНА, считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом (материнской компанией) порядками (методиками).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

2.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения.
- Первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым возможно определить, в установленном порядке, текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их стоимости на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление их в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.7. Учет аренды

Общество, являясь дочерней организацией организации, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, руководствуется ФСБУ 25/2018 с учетом требований МСФО (IFRS) 16».

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

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

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.10. Учет бюджетных средств

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены;
- имеется подтвержденная готовность воспользоваться правом на получение указанных средств.

2.11. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.12. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н (далее – ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.13. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.14. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее – МСФО) для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль» отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве взноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду. Влияния на предыдущие периоды, которые требовали бы ретроспективного отражения, не было.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества комиссией, созданной на основании приказа исполнительного директора Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

В 2024 году инвентаризация обязательств и расчетов была проведена на 31 декабря 2024 года согласно приказу № 03-07/01-01-07 от 28.12.2024 года.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- У Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия.
- Существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства.
- Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, резерв по выплате страховых взносов, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков и годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается Обществом 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.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	500	684	3 190
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	369	369	240
Право пользования активом (Поясн. 6)	-	-	30 288
Итого	869	1 053	33 718

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Таблица 6 (тыс. руб.)

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Производственный и хозяйственный инвентарь	Прочие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	7 069	483	-	7 552
Поступление	2 641	207	2 001	4 849
Выбытие	(5 791)	(484)	(1 844)	(8 119)
На 31 декабря 2023 года	3 920	206	157	4 283
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	(46)	-	-	(46)
На 31 декабря 2024 года	3 875	206	157	4 238
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2022 года	(3 896)	(465)	-	(4 361)
Амортизация	(592)	(43)	(448)	(1 083)
Выбытие	1 049	377	419	1 845
Обесценение				
На 31 декабря 2023 года	(3 439)	(131)	(29)	(3 599)
Амортизация	(91)	(30)	(64)	(185)
Выбытие	46	-	-	46
Обесценение				-
На 31 декабря 2024 года	(3 484)	(161)	(93)	(3 738)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	3 173	18	-	3 190
На 31 декабря 2023 года	481	75	128	684
На 31 декабря 2024 года	391	45	64	500

Вложения во внеоборотные активы

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёмки-передачи основных средств и иными документами, а также затраты оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, структура которых на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена ниже:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вложения во внеоборотные активы	369	369	240
Итого:	369	369	240

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Здоровая Ферма Деликатесы" за 2024 год

3.2. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы по договорам приобретения оборудования	8	8 244	-
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	-	7	10
Итого:	8	8 251	10

3.3. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024, 2023 года представлены следующим образом:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	На 31.12.2022	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2023	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2024
Материалы	61 016	433 155	-	(468 557)	25 615	8 230	-	-	33 845
Незавершенное производство	9 604	136 240	17	(145 861)	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	(123)	(614 294)	614 418	-	-	-	-	-
Итого:	70 620	569 272	(614 277)	-	25 615	8 230	-	-	33 845

3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	109 181	227 496	14 417
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	46	5 252	1 838
Налоги и сборы	4 519	4 173	1 022
Резерв	(735)	(13 581)	(14 473)
Прочие дебиторы, в том числе:	83	75	114
<i>Прочее</i>	83	75	114
Итого:	113 094	223 415	2 918

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2024, 2023 и 2022 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Резервы по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2022 года	14 473
Увеличение резерва	-
Использование резерва	(892)
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	13 581
Увеличение резерва	6
Использование резерва	(424)
Восстановление резерва	(12 428)
Баланс на 31 декабря 2024 года	735

3.5. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	3 014	3 002	87
Итого	3 014	3 002	87

3.6. Денежные средства

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Рублевые счета	142	486	434
Итого:	142	486	434

В Отчете о движении денежных средств данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы. Поступления от покупателей показаны свернуто с выплатами бонусов и премий.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.7. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	420 495	491 943	166 953
Налоги и сборы	838	10 590	23 755
Авансы полученные	2	2	-
Прочие кредиторы, в том числе:	116 290	133 474	120 231
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	-	-	5 562
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	116 260	116 251	114 524
<i>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</i>	29	79	4
<i>Расчеты по арендным обязательствам</i>	-	17 143	-
<i>Прочее</i>	1	1	141
Итого:	537 625	636 009	310 939

3.9. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена ниже:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Вид резерва	Остаток на 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2023	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	7 626	7 801	(14 839)	588	39	(458)	169
Резерв на годовые премии	-	287	(122)	165	23	(176)	12
Итого:	7 626	8 088	(14 962)	752	62	(634)	180

3.10. Обеспечения выданные

Информация о поручительствах выданных, полученных и залогах по состоянию на 31 декабря 2024 года приведена в следующей таблице:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование кредитора	Наименование договора	Наименование должника(лица за которого предоставлено поручительство)	Дата договора поручительства	Дата истечения срока поручительства	Фактическая сумма поручительства с учетом задолженности на 31.12.2024
Банк 1	ДП 73143	Связанная сторона 1	24.05.2011	25.12.2031	91 308
Банк 1	ДП 13406	Связанная сторона 2	15.08.2012	25.12.2031	54 961
Банк 1	ДП 73656	Связанная сторона 2	29.07.2011	25.12.2031	41 362
		Итого			187 631

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности за 2024 и 2023 год представлена в таблице ниже:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2024	2023	2024	2023
Реализация сырья	-	578 347	-	614 017
Реализация прочих товаров и услуг	-	212	-	261
ИТОГО	-	578 559	-	614 278

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности за 2024 и 2023 год, в разрезе элементов затрат:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Расходы на производство по статьям затрат	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	-	505 674
Расходы на оплату труда	-	53 015
Амортизация	-	20 767
Отчисления на социальные нужды	-	14 004
Прочие затраты	-	11 214
Итого по элементам:	-	604 674
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	9 604
Итого расходы по обычным видам деятельности:	-	614 278

Расшифровка управленческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2024	2023
Расходы на оплату труда	346	14 256
Расходы на социальное страхование и обеспечение	6	3 824
Амортизация основных средств и нематериальных активов	102	262
Аренда	1 023	154
Материальные расходы	-	156
Прочие затраты, в том числе:	10 293	58 775
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	6 204	42 273
<i>Командировочные расходы, представительские</i>	-	151
<i>Лицензия и ПО</i>	-	3 766
<i>Содержание, ремонт и обслуживание помещений</i>	1 905	3 472
<i>Услуги связи</i>	3	37
<i>Прочее</i>	2 181	9 076
ИТОГО	11 770	77 427

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Здоровая Ферма Деликатесы" за 2024 год

Расшифровка коммерческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 20(тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2024	2023
Информационно-консультационные услуги	-	1 806
Маркетанг	-	1 000
ИТОГО	-	2 806

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	-	1 487
Доходы от норм естественной убыли	-	892
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	7 411	82 465
Доходы от реализации ОС	8	5 196
Излишки МПЗ	-	2 346
Курсовые разницы	13	2 320
Прибыль прошлых лет	11 450	154
Прочие доходы	15	2 012
Резерв по сомнительным долгам	424	-
Итого:	19 321	96 872

Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Расходы от реализации прочего имущества	7 326	79 889
Резерв по сомнительным долгам	6	-
Расходы по имуществу, переданному в аренду	-	24
Курсовые разницы	14	4 816
Убыток прошлых лет	11 421	357
Другие расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг)	-	206
Прочие расходы	-	1 222
Санкции	-	2 022
Налоги и сборы	-	598
Расходы от реализации ТМЦ и ОС	-	4 876
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	-	1 398
Ремонт оборудования	-	331
Штраф, пени, госпошлины	16	7
Материальная помощь	-	100
Расход от возмещения ущерба виновными лицами	87	-
Банковские услуги	74	613
Расходы, связанные с приостановкой/простоем производства	82	-
Содержание объектов непромышленной сферы	511	-
Списание и утилизация ТМЦ и ОС	-	23 918
Оплата труда	-	5 096
Амортизация	-	2 727
Списание НДС на расходы	41	5
Материальные расходы	-	3 310
ИТОГО	19 578	131 515

5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2024 год 0 тыс. руб., за 2023 год 0 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	(12 027)	(152 056)
<i>Прибыль/убыток по прочим операциям</i>		-
<i>Ставка по налогу на прибыль</i>	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(2 405)	(30 411)
Постоянный налоговый расход	116	7 113
Постоянный налоговый доход	-	(594)
Увеличение отложенных налоговых активов	2 270	24 189
отложенные налоговые активы на убыток	4 976	25 838
отложенные налоговые активы прочие	(2 706)	(1 649)
Увеличение отложенных налоговых обязательств	19	(297)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

В 2024 годах были проведены следующие корректировки отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Корректировки начислений прошлых лет	2024
Строка 2412 Формы 2	17 588
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 114
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	19
корректировка прошлых отчетных периодов	2 101
Доначисление отложенных налоговых обязательств по ставке 25%	(6)
Изменение отложенных налоговых активов	15 474
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	2 270
корректировка прошлых отчетных периодов	125
Доначисление отложенных налоговых активов по ставке 25%	13 079

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года это привело к увеличению расхода по налогу на прибыль в сумме 13 073 тыс. руб.

6. Аренда

Общество как арендатор.

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой помещений

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 25 (тыс. руб.)

	Здания	Итого
Срок полезного использования, лет	3-5	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	60 576	60 576
Поступление	-	-
Выбыло	(60 576)	(60 576)
На 31 декабря 2023 года	-	-
Поступление	-	-
Выбыло	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2022 года	(30 288)	(30 288)
Амортизация	(22 716)	(22 716)
Выбыло	53 004	53 004
На 31 декабря 2023 года	-	-
Амортизация	-	-
Выбыло	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	30 288	30 288
На 31 декабря 2023 года	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 25 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
17 143	-	-	(17 143)	-	-

Таблица 26 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
34 796	-	1 721	(8 831)	(10 543)	17 143

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности подразделений, а также отдельных видов деятельности.

7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС, где применимо):

За 2024 год

Таблица 26 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Уступка прав	-	116 251	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(11 114)	(409 343)	
Реализация товаров, работ, услуг	13 224	108 520	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам в течение 2024 года не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год в размере 26 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 8 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не предусмотрены и в 2024 году не выплачивались.

За 2023 год

Таблица 27 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Уступка прав	-	(113 251)	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(484 581)	(994 481)	
Реализация товаров, работ, услуг	729 926	176 612	
Авансы полученные	(13 142)	-	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам в течение 2023 года не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 22 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 7 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не предусмотрены и в 2023 году не выплачивались.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2024 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2024 год, не было.

7.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

7.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность

7.6. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался.

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/23/0232 от 09.06.2023 года



Е.В. Федотова

«25» марта 2025 года