Общество с ограниченной ответственностью

«ПАНЛАЙН»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

г. Новосибирск

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «ПАНЛАЙН» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ПАНЛАЙН» № 2-УП/2022 от 30 декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПАНЛАЙН» (Общество) сокращенное наименование ООО «ПАНЛАЙН»,

ИНН/КПП 5405040498/540501001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 22 апреля 2019г., за основным государственным регистрационным номером 1195476031816

Адрес места регистрации: 630126, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Город Новосибирск г.о., Новосибирск г., ул. Выборная, здание 199/6, офис 203

Почтовый адрес: 630126 Россия, г. Новосибирск, а/я 14

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
163 чел.	177 чел.	218 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
- 25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии
- 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
- 25.93 Производство изделий из проволоки, цепей и пружин
- 25.94 Производство крепежных изделий
- 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в

другие группировки

- 31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли
- 31.02 Производство кухонной мебели
- 31.09 Производство прочей мебели
- 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования
- 43.32 Работы столярные и плотничные
- 46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами
- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием
- 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
- 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам
- 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
- 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ПАНЛАЙН» не имеет филиалов и представительств.

ООО «ПАНЛАЙН» имеет следующие обособленные подразделения (не выделенные на самостоятельный баланс):

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 630540, Новосибирский район, с. Плотниково, ул. Школьная 10А, КПП 543345001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 115230 Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатино-Садовники, ш. Каширское, д. 3, к. 2, стр. 4, помещ., 1А/4 нежилая комната № 25 КПП 772445001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 390042 Рязанская область, г. Рязань ул. Промышленная, 21, КПП 622945001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 670045, Бурятия Респ, г.о. город Улан-Удэ, г Улан-Удэ, пр-кт Автомобилистов, д. 16, КПП 030045001

Обособленное подразделение ООО «Панлайн», 390028, Рязанская область, г. Рязань, ул. Прижелезнодорожная, 32.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества Семьянов Владимир Вячеславович

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 г. представляет собой следующее:

Учредитель Семьянов Владимир Вячеславович, доля 60 %;

Учредитель Попова Олеся Сергеевна, доля 40%.

Бенефициарные владельцы: Семьянов Владимир Вячеславович, гражданин Российской Федерации

Попова Олеся Сергеевна, гражданка Российской Федерации

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 750 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудиторская компания "МИАЛ», ОГРН 1235400000879, член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12306042022

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ПАНЛАЙН» имеет следующие взаимозависимые организации:

ООО «Сигма» (ИНН 5406307602), в которой учредителем является Семьянов В.В.

ООО «БАЗИЛИК»(ИНН 7733393059), которой учредителем является Семьянов В.В.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ПАНЛАЙН» № 2-УП/2022 от 30 декабря 2021 года

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (далее ПБУ 1/2008).

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

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не использует ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

В 2024 году организация не имела бюджетных и целевых средств.

В 2024 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.

В 2024 году долгосрочные финансовые вложения не осуществлялись.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 31 декабря 2021 года.

Изменения в учетной политике для 2024 года:

Изменения в учетную политику на 2024 год, утверждены приказом директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 1-УП/2023.

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2024 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01 января 2024 года, в соответствии с приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

- С 01 января 2024 года, в соответствии с приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».

- С 01 января 2024 года, в соответствии с приказом Минфина России от 29.03.2023 № 127 утрачивает силу положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Минфином РФ 30.12.1993 № 160.

В связи с этим внесены изменения по учету нематериальных активов (далее – НМА), а именно:

Способ оценки НМА по всем группам, кроме группы «исключительные права пользования полезными моделями», в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости. Способ оценки объектов группы «исключительные права пользования полезными моделями» -определение справедливой стоимости независимым оценщиком.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется без учета стоимости их материальных носителей.

Линейный способ начисления амортизации НМА применяется ко всем группам НМА, кроме группы «исключительные права пользования полезными моделями»

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете или с даты его признания в учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета или с даты его списания в учете.

Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.

Переоценка стоимости НМА не производится по всем группам НМА, кроме группы «исключительные права пользования полезными моделями».

Переоценка стоимости объектов в группе НМА «исключительные права пользования полезными моделями» производится один раз в 3 года.

Для объектов группы результаты первичной переоценки отражаются следующим образом:

- сумма дооценки отражается в составе добавочного капитала,

- сумма уценки отражается в составе прочих расходов текущего периода;

результаты последующих переоценок отражаются следующим образом:

- сумма дооценки отражается в составе прочих доходов текущего периода в пределах предыдущей уценки, свыше этой суммы - в составе добавочного капитала,

- сумма уценки отражается в составе добавочного капитала в пределах предыдущей дооценки, свыше этой суммы- в составе прочих расходов текущего периода.

Лимит стоимости НМА вне зависимости от группы принят 100 тыс. руб. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете 012 «Неисключительные права на ПО».

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.

Порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с первым применением ФСБУ 14/2022 - альтернативным способом без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетность за 2024 год в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов - перспективно, в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов на 31 декабря 2023 года отсутствуют

Последствия изменения учетной политики альтернативным способом ФСБУ 14/2022

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов в межотчетный период на 31 декабря 2023 года или 01 января 2024 года, руководствуясь рекомендацией Р-155/2023-КпР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Комитетом по рекомендациям (КпР) фонда «НРБУ «БМЦ» от 13 октября 2023 года.

Ликвидационная стоимость всех объектов НМА признается равной нулю. Срок полезного использования не пересматривался.

Объекты бухгалтерского учета, удовлетворяющие критериям признания НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в качестве расходов будущих периодов переквалифицированы в НМА.

Объекты, удовлетворяющие критериям признания НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой не учитываемые в составе других видов активов, поставлены на баланс в качестве НМА.

Балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, не удовлетворяющих критериям признания НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в качестве расходов будущих периодов и нематериальных активов, была списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

В бухгалтерском учете изменения отражены в межотчетный период, в связи с этим были изменены сравнительные показатели в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года.

БАЛАНС

Строка	Наименование показателя	Значение показателя до корректировки	Значение показателя после корректировки	Разница
1110	НМА	527	27862	27336
1180	ОНА	14670	14789	119
1190	Прочие ВНА	12735	12183	(552)
	Итого по разделу 1	27932	54834	26903
1260	Прочие оборотные активы	618	584	(35)
	Итого по разделу 2	618	584	(35)
1370	Нераспределенная прибыль	70593	91992	21399
	Итого по разделу 3	70593	91992	21399
1420	ОНО	11333	16802	5469
	Итого по разделу 4	11333	16802	5469

Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года после корректировки увеличилась на 21399 тыс. руб. и составила 91992 тыс. руб. Иные изменения капитала отражены во 2 разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала за 2024 год.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ПАНЛАЙН» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующую дату.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Доллар США	89,6683 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующую дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

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, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.5. Нематериальные активы

Начиная с отчетности за 2024 год учет НМА в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н.

При признании актива в составе объектов НМА Общество руководствуется критериями п. 4 и 7 ФСБУ 14/2022, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений

В соответствии с п. 9 ФСБУ 14/2022 контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 14 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 012 «Неисключительные права на ПО»

Согласно п. 4,12 ФСБУ 14/2022 организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам

компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;

лицензии и разрешения;

базы данных;

неисключительные права пользования программным обеспечением, базами данных, доступ иных лиц к которым организация способна ограничить (размещенных на сервере организации);

права использования полезных моделей, доступ иных лиц к которым организация способна ограничить (исключительные права использования).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется без учета стоимости их материальных носителей

Основание: пункт 7,14 ФСБУ 14/2022.

На основании п. 13,15 и 16 ФСБУ 14/2022 организация оценивает все нематериальные активы, кроме группы «права использования полезных моделей» по первоначальной стоимости исходя из общих сумм, связанных с этими активами, капитальных вложений.

Переоценка НМА, входящих во все группы НМА, кроме НМА группы «права использования полезных моделей» не производится.

На основании п. 15 и 19 ФСБУ 14/2022 стоимость объектов НМА, входящих в группу «права использования полезных моделей» оценивается по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость НМА формируется на основании отчета независимого оценщика.

Согласно пп. 19, 21-23 ФСБУ 14/2022 для объектов НМА в группе «права использования полезных моделей» с неопределенным сроком полезного использования устанавливается периодичность проведения переоценки сроком 3 года.

Переоценка производится путем привлечения независимого оценщика.

В соответствии с п 24, 25 ФСБУ 14/2022 для объектов группы результаты первичной переоценки отражаются следующим образом:

- сумма дооценки отражается в составе добавочного капитала,

- сумма уценки отражается в составе прочих расходов текущего периода;

результаты последующих переоценок отражаются следующим образом:

- сумма дооценки отражается в составе прочих доходов текущего периода в пределах предыдущей уценки, свыше этой суммы - в составе добавочного капитала,

- сумма уценки отражается в составе добавочного капитала в пределах предыдущей дооценки, свыше этой суммы- в составе прочих расходов текущего периода.

Согласно п. 38 ФСБУ 14/2022 по НМА, срок полезного использования которых можно определить, организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

При выбытии объекта НМА начисление амортизации прекращается с 1го числа месяца, следующего за отчетным

При этом согласно пункт 37 ФСБУ 14/2022 амортизация НМА начисляется ежемесячно, согласно п. 39–41 ФСБУ 14/2022 амортизация начисляется линейным методом

В соответствии с п. 37 ФСБУ 14/2022 организация проверяет

элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 50 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 50 процентов.

На основании п. 53 ФСБУ 14/2022, пунктов 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» организация применяет ФСБУ 14/2022 перспективно без пересчета сравнительных показателей.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы»

В соответствии с пунктом 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н Организация применяет ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

При этом при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы организация использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта, – без пересчета сравнительных показателей (основание: пункт 25.1 ФСБУ 26/2020).

Согласно пункта 14.1 ФСБУ 26/2022 при одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов капитальные вложения распределяются пропорционально стоимости прямых затрат по каждому объекту.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

В том случае когда не представляется возможным достоверно оценить ожидаемый срок получения экономических выгод от НМА, но при этом наличие исключительных прав (осуществления контроля за НМА) позволяет учитывать данные активы как нематериальные, срок полезного использования считается не определенным.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

2.6. Основные средства

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н,.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств, распорядительным документом руководителя назначаются ответственные лица по месту нахождения объектов основных средств

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые несущественными в бухучете, в Плане счетов добавлен отдельный сч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». К нему открыты субсчета:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Этот счет активный, и он нужен для отражения сведений по объекту о количестве и стоимости;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов». Этот счет пассивный, и он нужен для отражения затрат на объекты. По нему нет количественного учета и он действует аналогично сч. 02 по амортизации.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Инвестиционной недвижимостью Общество считает является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации.

В случае частичного использования земли или здания в обычной деятельности либо для управленческих нужд, данный объект отражается в составе основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств на основании профессионального суждения исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения и не должен существенно отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае если эти затраты составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;

Модель учета объектов всех групп - по амортизируемой стоимости (первоначальной для земельных участков). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не

изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

В случае если оценочное значение ликвидационной стоимости менее 10% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;

в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Тестирование на признаки обесценения ОС и капитальных вложений включает в себя оценку наличия следующих фактов и признаков: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС, произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности Общества, наличие признаков устаревания или физической порчи ОС, факты простоя актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и иные.

При выявлении одного или нескольких признаков обесценения производится оценка его существенности влияния на показатели бухгалтерской отчетности. В случае признания данного влияния существенным, Общество производит рыночную оценку объектов с признаками обесценения, а в случае ее невозможности- расчет ценности использования.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, объект имущества, создаваемый организацией, признается инвестиционным, если подготовка его к предполагаемому использованию требует 12 месяцев и капитальных вложений в сумме 100 млн. руб.

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

Сумма капитальных вложений учитывается в составе строки «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

2.7. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»(далее ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н .

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи;

Товары являются частью запасов, предназначенные продажи;

Затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса.

В соответствии с пунктам 9 ФСБУ 5/2019, запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.

Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. Незавершенное производство

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 (общепроизводственные затраты).
К прямым затратам относятся стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции.
Общепроизводственные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам.

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные другим организациям.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ и иные простые векселя. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.
- депозитный вклад сроком менее 3х месяцев

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в отчетном периоде у предприятия отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, неисключительные права пользования программным обеспечением, базами данных, доступ иных лиц к которым организация не имеет возможности ограничить (размещенных в облачной инфраструктуре, управляемой и контролируемой Поставщиком) и другие.

Период списания расходов будущих периодов определятся исходя из условий сделок.

Если условиями сделок срок использования расходов будущих периодов не установлен, срок их использования устанавливается 5 лет, исходя из требования п. 4 ст. 1235 ГК РФ.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" 8/2010 (далее ПБУ 8/2010), пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

сумма оценочного обязательства рассчитывается как суммарное произведение количества не использованных дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) каждого сотрудника организации на его средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей изложено в п. 2.7.

- резерв под обесценение финансовых вложений.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений изложено в п. 2.9.

- резерв по гарантийному ремонту.

Резерв создается исходя из предполагаемой суммы расходов на ремонт по гарантийным обязательствам. Оценочное обязательство пересматривается на конец отчетного года.

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

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

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 они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

На 31 декабря 2023 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 16%.

В течение 2024 года произошло повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 16% до 21%.

2.14. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции.

Затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (общепроизводственные затраты), отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам. Затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам:

краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев;

стоимость уступки прав требований, оплата по которым ожидается к получению в срок до трех месяцев;

Данные активы Общество отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств, запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.22. 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 «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенность события после отчетной даты признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.24. Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:

- договоров лизинга;

- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды.

Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.

Расчет фактической стоимости ППА

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);

- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Обязательство по ДУВОС создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные во время использования предмета аренды учитываются в качестве самостоятельных основных средств.

Если работы по улучшению предмета аренды произведены организацией после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Критерием существенности для пересчета является изменение ставки дисконтирования более чем на 50%, либо изменение срока аренды и арендных платежей на величину более 25% от первоначального значения.

В случае изменения условий договора аренды, не являющихся существенными, при пролонгации договора на прежних условиях, при пересмотре срока ППА размер ставки дисконтирования, выбранный ранее при принятии ППА на учет, не пересматривается.

В случае поступления нового предмета аренды в результате оформления дополнительного соглашения к существующему договору аренды, размер ставки дисконтирования, выбранный для ранее принятых на учет ППА по этому договору, не пересматривается.

При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

3 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Анализ финансовых показателей

Обществом не составляется годовой отчет. Для исполнения требования ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", а настоящих пояснениях приводится анализ экономических показателей и расчет величины чистых активов.

Финансовое состояние ООО «ПАНЛАЙН» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями:

Виды финансовых показателей	31.12.2024	31.12.2023	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал (1700/1300)	7,85	18,04	-
2. Оценка ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы 1200/(1500-1530)	1,04	0,97	>1

Виды финансовых показателей	31.12.2024	31.12.2023	Норма, при наличии
3. Оценка рентабельности			
Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж 2400/2110*100	2,78	1,68	-
4. Оценка имущественного положения			
Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса 1150/1600	0,08	0,08	-

Показатели финансовой устойчивости ООО Панлайн показывают, что в 2024 финансовая зависимость предприятия продолжает существенно снижаться по сравнению с предыдущими отчетными периодами, собственный капитал компании показывает устойчивый рост, коэффициент финансовой зависимости уменьшился в 2024 году по сравнению с 2023 годом в 2 раза. Коэффициент текущей ликвидности за 2024 год находится в рамках нормативных значений и свидетельствует о возможности своевременного расчета по обязательствам, показывает рост по отношению к предыдущим отчетным периодам. Если говорить об эффективности работы компании, то коэффициент рентабельности продукции в 2024 году продолжает устойчиво расти по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Обеспечение деятельности предприятия производственными фондами в этом году осталось на прежнем уровне – активы предприятия выросли на одном уровне с капитализацией.
Все вышеуказанное, а также рост величины чистых активов Общества свидетельствует что предприятие способно продолжать свою деятельность в течении последующих 12 мес., то есть соблюдается принцип непрерывности деятельности.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	27838	27862	394
Результаты исследований и разработок	1120		-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-
Основные средства	1150	113974	94 118	97 119
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170		-	-
Отложенные налоговые активы	1180	20582	14 789	20 687
Прочие внеоборотные активы	1190	3986	12183	769
Запасы	1210	612291	531 144	412 380
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4418	573	283
Дебиторская задолженность*	1230	469714	406646	207 739
Финансовые вложения краткосрочные	1240		-	145 900
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106329	134 953	101 111
Прочие оборотные активы	1260	655	584	955
ИТОГО активы	-	1359787	1222851	987 337
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410		-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	19165	16802	14 561
Оценочные обязательства долгосрочные	1430		-	-

Прочие обязательства долгосрочные	1450	24471	35 272	297 024
Заемные средства краткосрочные	1510	238049	141 509	-
Кредиторская задолженность	1520	874220	936721	626870
Доходы будущих периодов **	1530		-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6721	2 889	18 011
Прочие обязательства краткосрочные	1550	23977	21 878	20 902
ИТОГО пассивы	-	1186603	1155070	977367
Стоимость чистых активов	-	173185	67781	9970

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В составе НМА Организации учтены:

-Рекламная видео и аудиопродукция и сайт компании- сроки полезного использования составляют 60 мес.;

-Неисключительные права пользования ПО- сроки полезного использования составляют 66 мес.

-Исключительная лицензия на право пользования полезной моделью по патенту № 204439 «Стеновая сэндвич-панель». В связи с тем, что достоверно определить срок использования данной полезной модели в производственной деятельности предприятия на дату составления отчетности не представляется возможным, данный объект НМА имеет неопределенный срок полезного использования.

Нематериальные активы в Организации учитываются по амортизированной стоимости за исключением группы исключительных прав на использование полезных моделей. Данная группа НМА учитывается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость данного объекта НМА составляет 27095 тыс. руб. Справедливая стоимость определена на основании справки независимого оценщика

Проведение оценки осуществлялось независимым оценщиком ЧПО Шут А.В. «Бюро судебных экспертиз» в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Независимым оценщиком использовался доходный подход.

НМА, созданные Обществом в 2023-2024 гг., отсутствуют.

Ключевые для деятельности Общества нематериальных активов, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности на балансе Общества нет.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на 31.12.2024 и 31.12.2023 г. на балансе нет.

Организацией проведена проверка на обесценение нематериальных активов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2024 года, признаков обесценения выявлено не было.

Незавершенных капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода Организация не имеет.

На отчетную дату отсутствуют авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

4.2. Основные средства и капитальные вложения

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2022-2023 гг. не было.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2023-2024 гг. объекты ОС не переводились.

Не амортизируемых объектов основных средств Организация не имеет.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2024 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

Переоценка ОС не проводилась. Объектов пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации у Общества нет. Объектов ОС, переданных Обществом в аренду и в залог, нет.

В таблице представлены результаты пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования) для следующих основных средств:

Объект ОС	СПИ до пересмотра	СПИ после пересмотра	Причина пересмотра СПИ
Неотделимое улучшение арендованного имущества "Перепланировка производственного помещения" (Рязань)	28	63	Увеличение планируемого срока аренды производственного помещения
Неотделимое улучшение арендованного помещения "Строение из сэндвич-панелей (офис Рязань)"	28	63	Увеличение планируемого срока аренды производственного помещения

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2024 году не было.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены производственные объекты Общества, находятся в аренде.

Незавершенные капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Движение незавершенных капитальных вложений, отличных от капитальных вложений в инвестиционную недвижимость в 2023-2024 гг. раскрыто в таблице 2.2.

Выбытие капитальных вложений в объекты основных средств или их прекращение, при отсутствии перспектив возобновления или продажи, в течение 2024 года не производилось.

Организацией проведена проверка на обесценение капитальных вложений в объекты основных средств, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2024 года, признаков обесценения выявлено не было.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств на отчетную дату представлена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1150 «Основные средства».

На 31.12.2023 г. сумма авансов, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений составляет 10573 тыс. руб.

Стоимость авансов, уплаченных Обществом организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 составляет 1990 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе указанные авансы представляются в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

4.3. Арендованные основные средства

Организация является арендатором по договорам аренды земельных участков, недвижимого и движимого имущества.

Объекты, принятые Обществом в аренду и учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, используются для производственной деятельности.

Информация об остаточной стоимости ППА, суммах накопленной амортизации, а также о движении ППА по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1

В течение 2024 года стоимость ППА вследствие прекращения договоров аренды и пересмотра стоимости ППА по уже действующим договорам аренды уменьшилась на сумму 6615 тыс. руб.

Пересмотр стоимости ППА в связи с изменениями стоимости арендной платы либо в связи с пересмотром сроков действия договоров аренды.

Имущество	Основание для пересмотра	Сумма корректировки, не относящаяся на счет 91 (тыс. руб.)	Сумма корректировки отнесенная на счет 91 (тыс. руб.)
ППА с 01.01. Аренда производственного здания (ОП Рязань)	Увеличение стоимости аренды	6297	-
ППА Аренда зем.участка ОХР (ОП Рязань)	Увеличение стоимости и площади аренды	3403	-
ППА Аренда мостового крана инв.№ 3431/6 ОПР (ОП Рязань)	Увеличение срока аренды	584	-
ППА Аренда мостового крана ИО (ОП Рязань)	Увеличение срока аренды	584	-
ППА Аренда мостового крана инв.№ 001597 ОПР (ОП Рязань)	Увеличение срока аренды	584	-
Итого		10452	

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает суммы авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ставка дисконтирования по новым объектам ППА выбиралась равной ставке, по которой арендатор в 2024г привлекал заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составила 12,00% до 01.07.24г, 19,26%- в период с 01.07.24 по 01.10.24г и 20,01%- после 01.10.23г. Изменение ставки произведено в связи с изменением ставки кредитования со стороны АО Промсвязьбанк.

Ставка дисконтирования по уже принятым к учету объектам не пересматривалась в связи с несущественностью изменения.

В течение 2024 года остаточная стоимость выбывших ППА составила 8 тыс. руб.

Группа ППА	Сроки аренды (от …до…)	Балансовая стоимость ППА на 31.12.24	Балансовая стоимость ППА на 31.12.24	Балансовая стоимость ОА на 31.12.2024	Балансовая стоимость ОА на 31.12.2023	Начислено амортизации в 2024 г.	Начислено амортизации в 2023 г.	Начислено процентов в 2024 г.	Начислено процентов в 2023 г.
Земельные участки	От 15 до 60 мес.	3309	6675	3649	8050	4291	3714	1047	1211
Здания	От 15 до 60 мес.	16346	17869	17493	21134	8607	6574	3676	1604
Производственное оборудование	От 15 до 60 мес.	23922	29618	25327	45229	12151	9925	4213	3807
Транспортные средства	От 15 до 60 мес.	1970		2009		315		130	
Итого		45547	54162	48478	66363	25364	20213	9066	6622

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2024 г. при оценке задолженности по аренде, не было.

Потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2024 году не выявлено.

Договоры аренды сроком менее 12 мес. отсутствуют.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в качестве долгосрочной кредиторской задолженности включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость арендных обязательств в сумме 24471 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в качестве краткосрочной кредиторской задолженности включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость арендных обязательств в сумме 23977 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2024 года приведено в таблице:

	На 31.12.24	На 31.12.23
Арендные обязательства	55666	66363
Проценты (дисконт) по аренде	-6135	-9213
НДС по арендным обязательствам	-1084	-
Итого	48447	57150

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных обязательств. Пересмотр стоимости арендных обязательств был произведен по тем договорам аренды, по которым изменилось оценочное суждение в части сроков действия договоров аренды.

4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы:

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Неисключительные лицензии на право использования программных продуктов и баз данных, доступ к которым невозможно ограничить (сроком более 12 месяцев)	1190	138	845
Сертификаты на готовую продукцию (сроком более 12 месяцев)	1190	1858	1317
Сумма авансов, уплаченных под приобретение внеоборотных активов	1190	1990	10573
Итого:	**1190**	**3986**	**12735**

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	525409	453566
Готовая продукция	1210	57095	58552
Товары для перепродажи	1210	11895	10380
Полуфабрикаты собственного производства	1210	17892	8646
Итого:	**1210**	**612291**	**531144**

По состоянию на 31.12.2024 создан резерв под обесценение запасов в связи с выявлением запасов, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости.

Стоимость резерва под обесценение сырья и материалов составила 1279 тыс. руб.

Стоимость резерва под обесценение готовой продукции (нестандарта) составила 292 тыс. руб.

Запасы по состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

Авансы поставщикам по запасам на 31.12.2024 составили 271289 тыс. руб., на 31.12.2023 -292063 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.24г в залог переданы сырье и материалы:

-залоговой стоимостью 75000 тыс. руб.- по договору залога № 72-20004/1099-1 от 14.06.24 по кредитной линии № 72-20004/1099 Сибирскому ф-лу ПАО «Промсвязьбанк»;

-залоговой стоимостью 75000 тыс. руб.- по договору залога № 72-20004/1097-1 от 27.05.24 по кредитной линии № 72-20004/1099 Сибирскому ф-лу ПАО «Промсвязьбанк»;

-залоговой стоимостью 75000 тыс. руб.- по Генеральному соглашению № 24/ГА/0038-04-1от 27.05.24 Сибирскому ф-лу ПАО «Промсвязьбанк»;

Переданные в залог запасы Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

4.6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности учтены следующие виды задолженностей:

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Задолженность покупателей и заказчиков	1230	191250	105063
Авансы, выданные поставщикам под приобретение оборотных активов	1230	275125	297539
Задолженность прочих дебиторов	1230	2639	3687
Задолженность персонала	1230	24	20
Переплата по налогам и сборам	1230	676	337
Итого:		**469714**	**406646**

Данные о суммах дебиторской задолженности приведены за минусом резерва по сомнительным долгам.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Расчетные счета	106328	54935
Валютный счет		17
Касса	1	1
Депозитный вклад сроком до 3х месяцев в Сибирский Филиал ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»		80000
Итого:	**106329**	**134953**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 года нет.

4.8. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 750 000 руб.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 238348 тыс. рублей
- расчеты с покупателями по авансам полученным в сумме 292597 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 35006 тыс. рублей
- расчеты по оплате труда в сумме 3553 тыс. рублей
- расчеты с прочими дебиторами в общей сумме 304716 тыс. рублей

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное среднего дневного заработка и количества дней отпуска на отчетную дату, по сведениям кадровой службы (с учетом страховых взносов).

В 2024 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 5359 тыс. руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказа Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2024 году резерв по сомнительным долгам создан в размере 100% выявленной сомнительной задолженности и составил

Контрагент	Сумма резерва на 31.12.2024	Сумма резерва на 31.12.2023
АРТМЕТАЛЛ ООО ПФ	3295	3295
АС-ТЕХНО ООО		18
ДОРСТРОЙ ООО СК	31	31
МОСПРОМСНАБ ООО	169	169
РУСЬ ПЛАСТ ООО	347	347
ИП Степанов В.В		111
УМТЭК	544	435
ЭНЕРГИЯ		3
Итого	4386 тыс. рублей.	4409 тыс. рублей.

Резерв по гарантийному ремонту не создавался в связи с предварительной оценкой несущественности его размера.

По состоянию на 31.12.24 создан резерв под условные факты хозяйственной деятельности по судебному разбирательству с ИП Агафоновым в сумме 1362 тыс. руб.

4.12. Кредиты и займы

Наличие и движение кредитов представлено в таблице:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2023	0	198764	4334	61658	141440
2024	141440	686498	30319	639945	218312

Наличие и движение займов представлено в таблице:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2023	0	9500	336	9767	69
2024	69	20000	1037	1369	19737

По состоянию на 31 декабря 2024 г действует возобновляемая кредитная линия на сумму 60 млн. руб. по Кредитному договору №72-20004/1097 от 24.05.2024 сроком до 21.11.2025г. и кредитная линия на сумму 150 млн. руб. по Кредитному договору №72-20004/1099 от 13.06.2024 сроком до 12.12.25 с Сибирским Филиалом ПАО «Промсвязьбанк». Кроме того, оформлен кредит по договору № 72-20004/1091 от 14.02.23 в размере 33000 тыс. руб. со сроком погашения до 07.02.25г. Остаток по данному кредитному договору в размере 5500 тыс. руб. погашен в срок, предусмотренный договором.

Информация об изменении величины кредитных обязательств.

Кредитор	Договор	Валюта кредита	Период погашения	31.12.2024г, Тыс. руб.	31.12.2023г, Тыс. руб.	31.12.2022г Тыс. руб.
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 72-20004/1091 от 14.02.2024	Рубли	2024-2025г	5500	0	0
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 72-20004/1097 от 24.05.2024	Рубли	2024-2025г	60136	0	0
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 72-20004/1099 от 13.06.2024	Рубли	2024-2025г	152676	0	0
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 72-20004/1083 от 02.10.2023г	Рубли	2023-2024г	0	60612	
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор №72-20004/1088 от 23.11.2023г	Рубли	2023-2024г	0	80828	
	Итого			218312	141440	0

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2022 г., составила 282204 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2022 г. составила 350473 тыс. руб.

Помимо кредитных средств, полученных от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК в рамках кредитной линии № 72-20004/1026 от 28.04.2021 и кредитному договору № 72-20004/1039 от 01.07.2021, Обществом получены и возвращены кредитные средства по следующим кредитным договорам с банком СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК:

- 72-20004/1055 от 11.01.2022 в размере 49086 тыс. руб., сумма уплаченных процентов по данному договору 44 тыс. руб.;

- 72-20004/1056 от 11.01.2022 в размере 67070 тыс. руб., сумма уплаченных процентов по данному договору 1371 тыс. руб.;

- НКЛ 72-20004/1064 от 05.04.2022 в размере 58120 тыс. руб., сумма уплаченных процентов по данному договору 769 тыс. руб.

Все обязательства по кредитным договорам и кредитным линиям, имевшие место в 2022 г., погашены в 2022г, проценты по ним выплачены также в 2022г.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2023 г., составила 198764 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2023г. составила 61658 тыс. руб.

Помимо кредитных средств, полученных от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК по Кредитному договору №72-20004/1083 от 02.10.23г и Кредитному договору №72-20004/1088 от 23.11.23г Обществом получены и возвращены кредитные средства по кредитной линии № 72-20004/1026 от 28.04.2021г с банком СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК в размере 58764 тыс. руб., сумма уплаченных процентов по данному договору 1704 тыс. руб.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2024 г. составила -686498 тыс. руб., погашенных и выплаченных по ним процентов – 639945 тыс. руб.

А именно, в 2024 году по кредитному договору № 72-20004/1091 от 14.02.2024г от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в размере 33000 тыс. руб., сумма кредитных средств в размере 27500 тыс. руб. была возвращена банку в течение 2024г., остаток кредита погашен 07.02.2025г., сумма процентов, уплаченных банку за пользование кредитными средствами составила 2246 тыс. руб. Кредитная линия закрыта 07.02.25.

Кроме того, в 2024 году по кредитной линии № 72-20004/1097 от 24.05.2024г от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в размере 200000 тыс. руб., сумма кредитных средств в размере 140000 тыс. руб. была возвращена банку в течение 2024г., остаток кредита по состоянию на 31.12.2024г. составил 60000 тыс. руб.(лимит выбран полностью), сумма процентов, уплаченных банку за пользование кредитными средствами составила 9419 тыс. руб.

Кроме того, в 2024 году по кредитной линии № 72-20004/1098 от 24.05.2024г от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в размере 40750 тыс. руб., сумма кредитных средств в полном объеме была возвращена банку в течение 2024г., сумма процентов, уплаченных банку за пользование кредитными средствами составила 2573 тыс. руб. По состоянию на 31.12.24 кредитная линия закрыта.

Кроме того, в 2024 году по кредитной линии № 72-20004/1099 от 13.06.2024г от банка СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в размере 272748 тыс. руб., сумма кредитных средств в размере 122748 тыс. руб. была возвращена банку в течение 2024г. По состоянию на 31.12.24 остаток кредита составил 150000 тыс. руб.(лимит выбран полностью), сумма процентов, уплаченных банку за пользование кредитными средствами составила 6247 тыс. руб.

Также в 2024 г. по кредитной линии № 72-20004/1083 от 02.10.2023г. от СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в 2023 г.-в размере 60000 тыс. руб., в 2024г.- 60000 тыс. руб. Кредитные средства в размере 120000 тыс. руб. возвращены кредитору в 2024 г. Сумма процентов, уплаченных по данному кредитному договору в 2023 году составила 1086 тыс. руб., в 2024г -3519 тыс. руб. Кредитная линия закрыта в 2024г.

Также в 2024 г. по кредитной линии № 72-20004/1088 от 23.11.2023г. от СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК получены денежные средства в 2023 г.-в размере 80000 тыс. руб., в 2024г.- 80000 тыс. руб. Кредитные средства в размере 160000 тыс. руб. возвращены кредитору в 2024 г. Сумма процентов, уплаченных по данному кредитному договору в 2023 году составила 103 тыс. руб., в 2024г -4943 тыс. руб. Кредитная линия закрыта в 2024г.

Сумма выплаченных процентов указана в Отчете о движении денежных средств в разделе текущих операций по стр. 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»

Вся сумма начисленных и уплаченных процентов за пользование кредитными средствами включена в состав прочих расходов.

Валютные кредиты в 2022 -2024 гг. не привлекались.

Рублевые долгосрочные кредиты в 2022-2024 гг. не привлекались.

Инвестиционных активов в 2023 и 2024 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2024 года нет.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Покупные товары	109699	108447
Готовая продукция	3718613	2046471
Итого выручка от продаж:	**3828312**	**2154918**

Географическим рынком сбыта продукции Организации является территория РФ.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Готовая продукция	3063514	1725298
Покупные товары	67649	68579
Итого себестоимость продаж:	**3131163**	**1793877**

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Управленческие расходы	149432	81500

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Коммерческие расходы	370575	194317

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Материальные затраты	3052065	1789034
Затраты на оплату труда	81510	49594
Отчисления на социальные нужды	23925	13131
Амортизация	40839	30166

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие затраты	462427	232843
Изменение остатков готовой продукции и т.п.	(9596)	(45075)
Итого по элементам затрат:	**3651170**	**2069693**

За 2023 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 4001 тыс. руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2023 год составили 2 тыс. руб. Стоимость использованного газа составила 434 тыс. руб.

За 2024 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 2178 тыс. руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2024 год составили 2 тыс. руб. Стоимость использованного газа составила 564 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Прочие доходы

Наименование показателя	2024	2023
Доходы в виде процентов по кредитам и займам	13278	6474
Доходы от продажи прочего имущества	21566	8123
Курсовые разницы	1383	604
Доходы от уступки права требования		41669
Доходы прошлых лет		2481
Излишки при инвентаризации	3210	
Доходы по претензиям	2455	
Прочие операционные доходы	792	4298

Прочие расходы

Наименование показателя	2024	2023
Проценты по займам и кредитам	31538	4670
Проценты по аренде	6681	6622
Расходы от продажи прочего имущества	19649	7327
Расходы по созданию резервов		616
Курсовые разницы	1180	289
Расходы по уступке права требования		41574
Расходы по претензиям	3069	
Расходы прошлых лет	7954	
Прочие операционные расходы	14745	7115

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто.

Доходы и расходы по положительным и отрицательным курсовым разницам представлены в отчетности Общества развернуто.

5.4. 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 обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 31006 тыс. руб.

За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 33036 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(27002)	(10284)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2605)	(480)
Налог на прибыль, в т. ч.:	(29607)	(14156)
Отложенный налоговый расход (доход)	3430	(2789)
В том числе за счет пересчета на ставку 25%	686	X
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(33036)	(11367)
Прочий налоговый расход (налоговые санкции (пени))		

Постоянный налоговый расход в 2024 году возник в основном в связи с налоговыми санкциями по НДС.

5.5. Формирование ОДДС

В составе строки «Прочие платежи по финансовым операциям», в том числе отражены платежи по аренде в сумме 19729 тыс. руб.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Налог на добавленную стоимость отражен свернуто по строке 4119 "Прочие поступдения" в сумме 1845 тыс. руб. и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС, перечисленных в бюджет.

По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04¬09/2355).

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 гг., соответствуют показателям по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являются следующие контрагенты :

ООО «Сигма», Семьянов В.В- учредитель;

ООО «БАЗИЛИК», Семьянов В.В- учредитель

ИП Семьянов В.В.

ИП Попова О.С.

Операции со связанными сторонами:

Наименование	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Задолженность по состоянию на 31.12.2024	Задолженность по состоянию на 31.12.2023	Задолженность по состоянию на 31.12.2022
ООО Сигма	Займы выданные	0	0	50041
ООО «БАЗИЛИК»		0	0	0
ИП Семьянов В.В.	Покупка	11973	2221	2659
	Продажа	0	8	20
	Займы полученные	19737	69	1909

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

2024 г. 2023 г.

Поступило денежных средств,	8	61454
в том числе:		
по текущей деятельности	8	1954
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности		59500
Направлено денежных средств,	178290	35989
в том числе:		
по текущей деятельности	159065	9000
по финансовой деятельности	19225	26989
по инвестиционной деятельности		

Доля реализации и поступлений от связанных сторон в общей выручке и себестоимости Организация в 2023-2024 гг. квалифицирует как не имеющие существенного характера.

Выплаты основному управленческому персоналу.

Выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	2024	2023
оплата труда за отчетный период	701	484
начисленные на оплату труда налоги и взносы	307	114
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	70	30
Итого:	**1078**	**628**

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2024 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило, а именно:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Принятие решения о выплате дивидендов - факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы и события отсутствуют;

- Объявление дивидендов – факторы и события отсутствуют;

- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как несущественное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3. Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации 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

различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. Правовые риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

5. Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Общества.

В 2022-2024 годах вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг. В результате введения санкций в целом по стране сократился объем импорта и экспорта, возникли сложности в логистике. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства, переориентировавшись на построение отношений со странами Азии и Африки.

Последствиями введенных пакетов санкций и ответных мер на них является падение валютного курса, высокий уровень инфляции в 2024 году, соответствующий рост стоимости сырья и перевозок грузов, возникновение трудностей в работе с поставщиками. С июля 2024 года ЦБ РФ последовательно поднимает ставку для борьбы с инфляцией. В результате она выросла с 16 до 21% годовых. Аналитики прогнозируют длительное сохранение высокой ставки ЦБ в первой половине 2025 года, что будет являться сдерживающим фактором как для дальнейшего роста цен, так и для привлечения кредитных средств.

Российская экономика пострадала от уже введенных и следует ожидать, что и далее будет находится под давлением потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

• недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;

• ухудшение демографической ситуации;

• несовершенство судебной системы;

• противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;

• серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;

• высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к росту мировых цен на сырьевые товары;

• сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;

• низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут повлечь за собой существенного влияния на деятельность Общества.

6.5. Условные факты и непрерывность деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что однако не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2024 г. тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. 173184 тыс. руб. имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

6.6. Информация об исправлении ошибок

В 2024 году организацией выявлены существенные ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

А именно, в 2024 году установлено, что поставщик Организации имеет признаки технической компании. Данное обстоятельство в целях минимизации налоговых последствий по НДС привело к необходимости исключения из состава налоговых вычетов 2021 года сумм НДС, предъявленных данным поставщиком в размере 24998 тыс. руб. Указанная сумма НДС уплачена в бюджет и списана за счет собственных средств организации.

На основании п. 3 ПБУ 22/2010 и требований Учетной политики некорректное осуществление налоговых вычетов в 2021 году признано существенной ошибкой, поскольку может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за 2024г. В результате в соответствии с требованиями п.9 ПБУ 22/2010 осуществлен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2022-2023 гг. (ретроспективный пересчет). Поскольку периодом совершения ошибки является 2021 год, скорректировано вступительное сальдо по соответствующим статьям обязательств и капитала на 31 декабря 2022 года как самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 11 ПБУ 22/2010).

Корректировки показателей 2022-2023 годы представлены в таблице

Баланс 2022 г

Строка	Наименование показателя	Значение показателя до корректировки	Значение показателя после корректировки	Разница
1370	Нераспределенная прибыль	34181	9183	(24998)
1300	Итого по разделу III	34968	9970	(24998)
1520	Кредиторская задолженность	601872	626870	24998
1500	Итого по разделу V	640784	665782	24998

Баланс 2023 г

Строка	Наименование показателя	Значение показателя до корректировки	Значение показателя после корректировки	Разница
1370	Нераспределенная прибыль	91992	66994	(24998)
1300	Итого по разделу III	92779	67781	(24998)
1520	Кредиторская задолженность	911723	936721	24998
1500	Итого по разделу V	1077998	1102996	24998

Изменения капитала отражены во 2 разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала за 2024 год.

«26» марта 2025 г.

Генеральный директор _____ Семьянов В.В.