

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2024 год

## Оглавление

I.	Концепция составления бухгалтерской отчетности.....	3
II.	Основные сведения об организации .....	4
III.	Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики... 5	
	1) Основные сведения об учетной политики организации .....	5
	2) Изменения учетной политики на 2024 год .....	11
IV.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	13
	1) Нематериальные активы и капитальные вложения в них .....	13
	2) Основные средства и капитальные вложения в них .....	13
	3) Аренда .....	14
	4) Финансовые вложения .....	14
	5) Запасы .....	15
	6) Дебиторская и кредиторская задолженность .....	16
	7) Денежные средства и денежные эквиваленты .....	17
	8) Капитал (уставный, резервный добавочный) .....	18
	9) Кредиты и займы .....	18
	10) Оценочные обязательства .....	20
5	Пояснения к отчету о финансовых результатах .....	21
	1) Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	21
	2) Прочие доходы и расходы .....	21
6	Прочие пояснения .....	23
	1. События после отчетной даты .....	23
	2. Информация о связанных сторонах .....	23
	3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций .....	24
	4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности. 26	
	6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. 27	

## I. Концепция составления бухгалтерской отчетности

---

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «ДОРН» (далее – Организация).

Бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, является полной и достоверной.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении не допускалось.

Бухгалтерская отчетность 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.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, подлежащих обособленному отражению в бухгалтерской отчетности, составляет 10% от суммы основного показателя.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не допускалось.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2024 года.

## II. Основные сведения об организации

---

### 1. Общие сведения

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «ДОРН»

Сокращенное наименование организации: ООО «ДОРН»

Юридический адрес организации: 630008, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г НОВОСИБИРСК, УЛ. МОСКОВСКАЯ, Д. 77, ПОМЕЩ. 307 (на основании договора аренды).

ООО «ДОРН», образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области ОГРН 1135476072610, дата регистрации 18.04.2013.

ИНН/КПП 5407485647/540501001.

### 2. Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2024 год	за 2023 год	за 2022 год
11	12,4	12,5

### 3. Виды деятельности организации

Основными видами деятельности Организации являются:

- 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

### 4. Филиалы и представительства

Организация не имеет филиалов и представительств.

### 5. Органы управления Организации

#### 5.1. Высший орган управления

Высшим органом управления в Организации является единственный участник - Филиппов Александр Александрович (конечный бенефициар).

#### 5.2. Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Филиппов Александр Александрович.

#### 5.3. Контролирующий коллегиальный орган

Коллегиального органа управления в Организации нет.

### III. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

#### 1) Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов бухгалтерского учета.

Отступления от правил ведения конкретных объектов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, не допускались.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.</p>
2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)	<p>Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.</p> <p>Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.</p> <p>Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.</p> <p>Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости.</p> <p>Порядок учета материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности - фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Материальный носитель не учитывается отдельно от объекта НМА.</p> <p>Лимит стоимости НМА, вне зависимости от группы, в отношении которых не применяется ФСБУ 14/2022, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода – 100 тыс. руб. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете 013.01 «Учет малоценных НМА». Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости. Организацией принято решение применять ФСБУ 14/2022 в отношении объектов НМА вне зависимости от их стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p> <p>Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы».</p>

<p><b>3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)</b></p>	<p>В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб., не применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.</p> <p>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 40% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.</p> <p>После признания объекты основных средств всех групп, за исключением группы «Производственные здания», «Инвестиционная недвижимость», оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация по основным средствам всех групп, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.</p> <p>Сумма, ожидаемая к поступлению от выбытия объекта основного средства, составляющая более 20 % от первоначальной стоимости выбывающего объекта, является существенной, в целях определения ликвидационной стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p> <p>Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».</p>
<p><b>4. Аренда (ФСБУ 25/2018)</b></p>	<p>В отношении договоров аренды, в которых Организация выступает арендатором, используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</li> <li>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.</li> <li>- номинальная величина будущих арендных платежей предмета аренды менее 500 000 руб. (руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 в целях обеспечения рациональности ведения учета).</li> </ul> <p>В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Перечисленные условия не применяются в отношении договоров лизинга и иных договоров аренды, в которых предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p> <p>Право пользования активом не переоценивается.</p> <p>Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды, учитываются в качестве основных средств или права пользования активом.</p> <p>При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается в случае, если приведенная стоимость будущих арендных платежей после изменений, отличается от справедливой стоимости предмета аренды на величину более 10 %; для операционной аренды принимается разница более 20 % между применяемыми для расчета процентными ставками по кредитным операциям кредитных организаций (п. 7.4 ПБУ 1/2008).</p> <p><u>Основание и порядок расчета процентной ставки</u></p> <p>Фактическая ставка дисконтирования (внутренняя норма доходности) - процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости обязательства,</p>

	<p>определенной прямым путем, то есть непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования. Применяется в отношении неоперационной (финансовой) аренды, при этом известна справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у лизингополучателя по лизинговым платежам - цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у арендатора по арендным платежам – справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определенной прямым путем в случае, если соответствующая сделка заключалась на нерыночных условиях (например, между взаимозависимыми лицами), либо в отношении операционной аренды. В таком случае ставка дисконтирования по нему принимается та, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (НГЛС) в договорах операционной аренды (не предусмотрено право выкупа) не определяется.</p> <p>В отношении договоров лизинга НГЛС равна нулю.</p> <p>Доходы от операционной аренды, в которой Организация выступает арендодателем, признаются равномерно.</p> <p>Балансовая стоимость права пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» или 1190 «Прочие внеоборотные активы».</p>
<p><b>5. Запасы (ФСБУ 5/2019)</b></p>	<p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.</p> <p>Косвенные затраты при определении фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам</p>
<p><b>6. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)</b></p>	<p>В первоначальную стоимость ценных бумаг при приобретении включаются все затраты, связанные с таким приобретением.</p> <p>Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, проводится ежеквартально.</p> <p>Финансовые вложения, в том числе долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, текущая стоимость которых не определяется, не подлежит изменению (доведению до номинальной стоимости).</p> <p>Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.</p> <p>Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, происходит в оценке по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбранный способ оценки применяется ко всем группам (видам) таких финансовых вложений.</p> <p>Доходы от финансовых вложений признаются прочими доходами.</p>
<p><b>7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)</b></p>	<p>При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет стоимости активов и обязательств в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится также по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, по мере изменения курса, а также на отчетную дату.</p> <p>Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за</p>

	<p>пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.</p>
<p><b>8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)</b></p>	<p><u>Резерв на оплату отпусков</u>          Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p> <p>Условный актив (условное обязательство) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, если вероятность поступления (уменьшения) экономических выгод составляет более 70 %.</p>
<p><b>9. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)</b></p>	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u>          Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ должник не исполнил обязательство вовремя;</li> <li>➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;</li> <li>➤ у должника значительные финансовые затруднения;</li> <li>➤ в отношении должника возбуждены процедура банкротства.</li> </ul> <p>В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.</p> <p><u>Резерв под обесценение запасов</u>          Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Балансовая стоимость запасов отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение запасов.</p> <p><u>Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и права пользования активом</u>  <b>Нематериальные активы, основные средства</b>, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости, <b>капитальные вложения</b> подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Проверка на наличие признаков обесценения проводится ежегодно на 31 декабря. При наличии признаков обесценения, определяется возмещаемая сумма актива. В случае превышения возмещаемой суммы актива над его балансовой стоимостью, признается убыток от обесценения. В бухгалтерском балансе балансовая стоимость нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений отражается за минусом накопленного обесценения по соответствующим видам активов.</p> <p><b>Права пользования активами</b>, признанные по договорам неоперационной (финансовой) аренды, проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения).</p> <p><u>Резерв под обесценение финансовых вложений</u></p>

	<p>Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, является устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Проверка на обесценение проводится как минимум раз в год на 31 декабря. Балансовая стоимость финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>Обесценением финансовых вложений в виде предоставленных другим лицам займов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и пр. считаются признаки, установленные для признания дебиторской задолженности сомнительной.</p>
<p><b>10. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)</b></p>	<p>Предметом деятельности организации является Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях. Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами.</p> <p>Перечень прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- курсовые разницы;</li> <li>- оценочные резервы;</li> <li>- исправление несущественных ошибок;</li> <li>- расходы на услуги банков;</li> <li>- штрафы, пени, неустойки;</li> </ul> <p>В бухгалтерском учете применяется метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.</p> <p><u>Порядок признания управленческих и коммерческих расходов</u></p> <p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются в составе коммерческих расходов на счете 44 «Расходы на продажу».</p> <p>Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческие расходы), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в полной сумме закрываются на счет 90-07 «Коммерческие расходы» ежемесячно. В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».</p>
<p><b>11. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</b></p>	<p>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 на отчетную дату.</p> <p>Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).</p>
<p><b>12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)</b></p>	<p>В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод.</p> <p>Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>

	<p>В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.</p>
<p><b>13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</b></p>	<p>Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;</li> <li>- денежные переводы в пути на отчетную дату;</li> <li>- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким активам Организация относит депозитные вклады в кредитных организациях на срок до трех месяцев, до востребования, овернайт.</li> </ul> <p>Денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов, являющихся финансовыми вложениями, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» отражено перечисление денежных средств на депозитный счет;</li> <li>- 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражен возврат денежных средств с депозитного счета.</li> </ul> <p>Денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто, руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008.</p> <p>Денежные потоки, связанные с предоставлением беспроцентных займов физическим и юридическим лицам, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» отражается перечисление денежных средств заемщику;</li> <li>- 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражается возврат денежных средств заемщиком.</li> </ul> <p>В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки представляются свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;</li> <li>• денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов.</li> </ul> <p>В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.</p> <p>В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);</li> <li>- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);</li> <li>- уплаченные в бюджетную систему РФ;</li> <li>- возвращенные из бюджета.</li> </ul> <p>Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;</li> <li>- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.</li> </ul>
<p><b>14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</b></p>	<p>Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 3 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.</p>

15. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)	Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.
--	---

## 2) Изменения учетной политики на 2024 год

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:

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

Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.

Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.

Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости.

Порядок учета материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности - фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Материальный носитель не учитывается отдельно от объекта НМА.

Лимит стоимости НМА, вне зависимости от группы, в отношении которых не применяется ФСБУ 14/2022, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода – 100 тыс. руб. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете 013.01 «Учет малоценных НМА». Организацией принято решение применять ФСБУ 14/2022 в отношении объектов НМА вне зависимости от их стоимости.

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 в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

**Порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности 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.

У Организации отсутствуют объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и (или) ранее применявшейся учетной политикой классифицируются как нематериальные активы, также отсутствуют капитальные вложения в объекты нематериальных активов на конец 2023 года (начало 2024 года). По этим причинам отсутствует необходимость раскрытия последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

#### IV. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

---

##### 1) Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, в том числе результат от списания отдельных видов нематериальных активов представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличной формы настоящих Пояснений.

Нематериальные активы собственными силами Организации не создавались.

Неамортизируемых нематериальных активов Организация не имеет.

Ограничения имущественных прав Организации в отношении нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов. Необходимость в изменении соответствующих элементов отсутствует.

Иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности отсутствует.

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.

##### Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

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

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в отчетном периоде не осуществлялись. Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты нематериальных активов на отчетную дату представлена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1110 «Нематериальные активы».

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

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

##### 2) Основные средства и капитальные вложения в них

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, отдельных видов основных средств, в том числе их балансовая стоимость, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, а также результат от выбытия за отчетный период, представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличной формы настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств (группа «Земельные участки») также приведена в вышеуказанной таблице.

Инвестиционная недвижимость у Организации отсутствует. Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации на отчетную дату отсутствуют.

Организация не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, Организация не имеет.

Организацией проведена проверка на обесценение 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.

Пересмотр элементов амортизации произведен.

### **Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств**

Незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода Организация не имеет.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствовали.

### **3) Аренда**

#### **Общая информация о договорах аренды**

Организация не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Организация является арендатором по договорам аренды, недвижимого имущества. Арендуемое имущество в полном объеме используется в основной производственной деятельности Организации.

По всем договорам аренды срок аренды не превышает 11 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в связи с этим ППА не признаются (п. 11 ФСБУ 25/2018). Учет арендованного имущества ведется на забалансовом счете.

Основные средства	Балансовая стоимость на конец 2024 года, тыс. руб.
001, Арендованные основные средства	2 673
Офисное помещение. г. Новосибирск, ул. Московская, д.77 помещ. 304	2 083
Складское помещение. г. Новосибирск, ул. Карла Маркса д. 30/1.	590
<b>Итого</b>	<b>2 673</b>

### **4) Финансовые вложения**

Информация о структуре финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

Предоставленные займы, в т.ч.	Срок возврата (погашения)	Балансовая стоимость на конец 2024 года, тыс. руб.
ВЕДАЛ ООО		
Договор займа № 05112024 от 05.11.2024 г.	31.12.2025	9 500
Договор займа № 1508 от 15.08.2023 г.	31.12.2025	1 500
Договор займа № 19032024 от 19.03.2024 г.	31.12.2025	31 000
Договор займа № 2909 от 29.09.2022 г.	31.12.2025	1 850
ВКС ИНЖИНИРИНГ ООО		
Договор процентного займа №1/01-21 от 18.01.2021	31.12.2025	4 108
МД-НСК ООО		
Договор займа №1/03-2022 от 10.03.2022 г.	31.12.2025	8 760
Договор займа №1/04-2022 от 20.04.2022 г.	31.12.2025	1 079
Договор займа №1/07-2022 от 27.07.2022 г.	31.12.2025	3 300

Договор займа №1/10-2022 от 11.10.2022 г.	31.12.2025		1 785
Договор займа №1/12-2021 от 29.12.2021 г.	31.12.2025		5 580
Петрик Вера Антоновна			
Договор процентного займа № 1-01/2024 от 29.01.2024	31.12.2025		8 000
Договор процентного займа № 1-02/2024 от 05.02.2024	31.12.2025		2 600
Договор процентного займа №4 от 29.09.2020	31.12.2025		4 181
Филиппов Александр Александрович			
Договор займа 1-02/2024 от 29.02.2024 16,1	31.12.2025		18 500
Договор процентного займа 30/12 от 30.12.2023	31.12.2025		5 935
Договор процентного займа № 1-09 от 30.09.2021	31.12.2025		45 400
Договор процентного займа № 1-09 от 30.09.2021	31.12.2025		200
Договор процентного займа № 5 от 12.10.2020	31.12.2025		44 131
<b>Итого</b>			<b>197 411</b>

Группировка финансовых вложений	Срок возврата (погашения)	Контрагент	Балансовая стоимость на начало 2024 года, тыс. руб.		Балансовая стоимость на конец 2024 года, тыс. руб.	
			Первоначальная	Обесценение	Первоначальная	Обесценение
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>						
<b>Долговые</b>						
Депозитные вклады в кредитных организациях, в т.ч.	-	-	-	-	1 900	-
Денежный эквивалент	до 20.01.2025	ВТБ БАНК (ПАО)	-	-	1 900	-
<b>ИТОГО долговых</b>	-	-	-	-	<b>1 900</b>	-
<b>ВСЕГО краткосрочных финансовых вложений</b>	-	-	-	-	<b>1 900</b>	-

Обязательства заемщиков по долговым финансовым вложениям на отчетную дату исполнены в полном объеме.

Выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений в виде передачи другим организациям или лицам (кроме продажи), в отчетном периоде не было.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в течение отчетного периода не изменялся.

Потенциально существенным рыночным рискам, связанным с возможными неблагоприятными для Организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, таких как цены и ценовые индексы, процентные ставки, курсы иностранных валют, финансовые вложения не подвержены.

Долговые финансовые вложения, в виде предоставленных займов физическим и юридическим лицам, подвержены кредитному риску, связанному с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) должником обязательств. При возникновении существенных кредитных рисков, в отношении таких финансовых вложений формируется резерв под обесценение, проводится необходимая работа по погашению такой задолженности.

Организацией проведена проверка на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 года, по результатам которой, признаков обесценения выявлено не было.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличной формы настоящих Пояснений.

## 5) Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, по состоянию на 31 декабря 2024 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости. На начало отчетного периода резерв под обесценение запасов также отсутствовал.

На отчетную дату отсутствуют авансовые платежи, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Авансы, уплаченные Организацией, в связи с их приобретением, созданием, переработкой составляют:

Группа, вид запасов	На 31 декабря 2024 год, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 год, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 год, тыс. руб.
Товары для перепродажи	13 291	50 521	1 964
<b>ВСЕГО</b>	<b>13 291</b>	<b>50 521</b>	<b>1 964</b>

Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.

Информация о балансовой стоимости запасов, сверки остатков в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе видов запасов приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы настоящих Пояснений.

#### б) Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и изменении резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности:

Контрагент	Задолженность на начало 2024 года, тыс. руб.		Изменение резерва за 2024 год, тыс. руб.		Задолженность на конец 2024 года, тыс. руб.	
	Сумма обязательств	Сумма резерва	Восстановление (начисление)	Списание задолженности	Сумма обязательств	Сумма резерва
А.Т.МЕДИКА ООО	765	765	1 530	765	0,1	0,1
МД-НСК ООО	23 165	23 165	23 165	22 937	22 937	22 937
МЕДИКАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ ГРУПП ООО	8 601	8 601	8 602	8 602	8 602	8 602
СТК И РМТБ ГКУ НСО (Государственное казенное учреждение Новосибирской области «Служба технического к			116 827	116 827		
<b>ИТОГО</b>	<b>32 532</b>	<b>32 532</b>	<b>150 123</b>	<b>149 130</b>	<b>31 539</b>	<b>31 539</b>

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», а также о наличии просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о выданных беспроцентных займах:

Контрагент		Дата погашени	Остаток задолженн	Изменение за 2024 год, тыс. руб.	Остаток задолже
------------	--	---------------	-------------------	----------------------------------	-----------------

	Дата заключения договора	я по условиям договора	ости на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	Выдано	Возвращено	нности на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.
Петрик Вера Антоновна	22.11.2021	31.12.2025	1 650			1 650
Романюк Татьяна Николаевна	07.03.2023	31.12.2025	2 000			2 000
Филиппов Александр Александрович	31.10.2021	31.12.2025	5 936		5 936	0
<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>9 586</b>		5 936	<b>3 650</b>

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

#### 7) Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Вид/отчетная дата	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
Касса	6	23	9
Расчетные счета	4 005	1 213	2 662
Валютные счета	-	4	3 670
Депозитные счета	1 900	1 700	7 100
<b>ИТОГО</b>	<b>5 911</b>	<b>2 941</b>	<b>13 441</b>

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса – обеспечена.

Статья бухгалтерской отчетности	На начало 2023 года, тыс. руб.	На конец 2023 года, тыс. руб.	На начало 2024 года, тыс. руб.	На конец 2024 года, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	13 441	2 941	2 941	5 911
4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»	13 441	2 941	2 941	5 911
4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	13 441	2 941	2 941	5 911

У Организации имеются следующие возможности привлечь дополнительные денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года, в том числе:

- На отчетную дату открыто две кредитных линии в ВТБ БАНК (ПАО)

- первая на общую сумму 85 500 тыс. руб., из которых не использовано 3 565 тыс. руб. По кредитной линии установлены ограничения по использованию кредитного ресурса в виде минимального (неснижаемого) остатка на расчетном счете в размере 85 500 тыс. руб.,

- вторая на сумму 105 000 тыс. руб., из которых не использовано 23 020 тыс. руб. По кредитной линии установлены ограничения по использованию кредитного ресурса 43 000 тыс. руб.

Обеспечения банкам – только поручительства собственников.

- У Организации отсутствуют обеспечения, полученные по каким-либо сделкам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности – отсутствуют.

В связи с тем, что Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации – отсутствуют.

#### 8) Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2024 года составляет 10 тыс. руб., изменений размера уставного капитала не происходило.

#### 9) Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

Вид обязательства	Ставка, %	Срок погашения	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
<i><b>Краткосрочные</b></i>					
<i><b>ВТБ БАНК (ПАО)</b></i>					
Кредитный договор МВЛ/402624-772686 от 25.12.2024	29	25.12.2027	19 980	0	0
Кредитный договор № МВЛ/402623-450342 от 01.11.2023	19	23.04.2025	81 935	125 209	0
Краткосрочные проценты	-	-	-	-	-
<i><b>Центральный филиал банка ФК Открытие</b></i>					
Кредитный договор № К2/54-00/21-00138 от 19.07.2021	13	31.12.2023	-	-	5 000
Кредитный договор № К2/54-00/23-00319 от 21.04.2023	11	31.12.2023	-	-	-
<i><b>ПРОФИТ-Н ООО</b></i>					
Договор займа № 1-04-2023 от 20.04.2023 г.	8	31.12.2025	-	3 490	-
Договор займа № 1001 от 10.01.2024 г.	16	31.12.2025	-	-	-
Краткосрочные проценты	-	-	-	71	-
<i><b>АВАНТАМЕД ООО</b></i>					
Договор процентного займа № 1/04-23 от 19.04.2023	7,5	31.12.2023	-	-	-
Краткосрочные проценты	-	-	-	-	-
<i><b>СИБИНТЕК-ПЛЮС ООО</b></i>					
Договор процентного денежного займа №1 от 21.04.2023	10	31.12.2023	-	-	-
Краткосрочные проценты	-	-	-	-	-
<b>ВСЕГО обязательств</b>	-	-	<b>101 915</b>	<b>129 468</b>	<b>5 000</b>

Краткосрочные кредиты и займы, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты представлены в бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

Информация об изменении величины обязательств по займам (кредитам) и суммах процентов:

Вид обязательства	Изменение величины обязательств за 2024 год, тыс. руб.			Сумма процентов за 2024 год, тыс. руб.		Сумма процентов за 2023 год, тыс. руб.	
	Погашение	Поступление	Изменение по сроку погашения	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
<b>Краткосрочные</b>							
<i>ВТБ БАНК (ПАО)</i>							
Кредитный договор МВЛ/402624-772686 от 25.12.2024	-	19 980	-	-	-	-	-
Кредитный договор № МВЛ/402623-450342 от 01.11.2023	578 593	534 621	-	20 929	20 929	3 372	3 372
<i>Центральный филиал банка ФК Открытие</i>							
Кредитный договор № К2/54-00/21-00138 от 19.07.2021	-	-	-	-	-	1 368	1 368
Кредитный договор № К2/54-00/23-00319 от 21.04.2023	-	-	-	-	-	7 102	7 102
<i>ПРОФИТ-Н ООО</i>							
Договор займа № 1-04-2023 от 20.04.2023 г.	3 490	-	-	155	226		
Договор займа № 1001 от 10.01.2024 г.	1 741	1 741	-	55	55		
<i>АВАНТАМЕД ООО</i>							
Договор процентного займа № 1/04-23 от 19.04.2023	-	-	-	-	-	7	7
<i>СИБИНТЕК-ПЛЮС ООО</i>							
Договор процентного денежного займа №1 от 21.04.2023	-	-	-	-	-	97	97
<b>ВСЕГО</b>	<b>583 824</b>	<b>556 342</b>	<b>-</b>	<b>21 139</b>	<b>21 210</b>	<b>12 018</b>	<b>11 946</b>

Информация о включении процентов в стоимость инвестиционных активов или прочих расходов:

Проценты за период/вид расхода	Включены в стоимость инвестиционного актива, тыс. руб.	Включены в прочие расходы, тыс. руб.	<b>ИТОГО</b>
Начисленные проценты за 2023 год	-	12 018	<b>12 018</b>
Начисленные проценты за 2024 год	-	21 139	<b>21 139</b>

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включенных в стоимость инвестиционного актива – не было.

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации в отчетном периоде отсутствовали.

Денежные средства, полученные по займам (кредитам) не использовались в качестве финансовых вложений.

Информация о наличии и изменении обязательств по кредитам и займам также приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы настоящих Пояснений.

Потенциально существенных рисков неисполнения обязательств, в том числе возможных штрафов, пени, неустоек – не имеется.

#### **10) Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В 2024 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 4 242 тыс. руб., который отражен в бухгалтерском балансе по статье 1540 «Оценочные обязательства».

## 1) Доходы и расходы 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:

Номенклатурная группа реализации	Сумма выручки за 2024 год, тыс. руб.	Сумма выручки за 2023 год, тыс. руб.
Оптовая торговля	535 141	565 448
<b>ИТОГО</b>	<b>535 141</b>	<b>565 448</b>

\*вся территория РФ

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2024-2023 годах не было.

Покупателями Организации, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы (более 30%) реализации товаров от общей выручки за отчетный период, являются:

Наименование контрагента	За 2024 год		За 2023 год	
	Объем выручки, тыс. руб.	Доля выручки от общего объема, %	Объем выручки, тыс. руб.	Доля выручки от общего объема, %
СТК И РМТБ ГКУ НСО (Государственное казенное учреждение Новосибирской области «Служба технического контроля»)	210 439	39	272 480	48

Расходы по обычным видам деятельности Организации составили:

Номенклатурная группа реализации	Сумма себестоимости продаж за 2024 год, тыс. руб.	Сумма себестоимости продаж за 2023 год, тыс. руб.
Оптовая торговля	356 216	431 131
<b>ИТОГО</b>	<b>356 216</b>	<b>431 131</b>

Информация о составе затрат на производство (издержках обращения) представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной формы настоящих Пояснений.

## 2) Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов Организации:

Вид прочих доходов/расходов	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
<b>Проценты к получению, в том числе</b>		
Проценты по депозиту и займам	18 463	9 188
<b>ИТОГО</b>	<b>18 463</b>	<b>9 188</b>
Курсовые разницы	32 766	34 421
Резервы по сомнительным долгам	150 123	73 516
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	5 613
Прочие доходы (менее 5 % от показателя прочих доходов)	1 758	2 245
<b>ИТОГО</b>	<b>184 647</b>	<b>115 795</b>
<b>Проценты к уплате, в том числе</b>		

Проценты по кредитам и займам	21 139	12 018
<b>ИТОГО</b>	<b>21 139</b>	<b>12 018</b>
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>		
Курсовые разницы	36 484	32 079
Начисление резерва по сомнительным долгам	149 130	57 413
Услуги банка	1 542	1 745
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	5 627
Прочие расходы (менее 5 % от показателя прочих расходов)	4 018	3 290
<b>ИТОГО</b>	<b>191 174</b>	<b>100 154</b>

Резервы по сомнительным долгам формируются по правилам бухгалтерского учета в соответствии Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина от 29.07.1998 №34н.

В бухгалтерском учете резервы создаются на отчетную дату, на полную сумму непогашенной задолженности контрагента, учитывая обстоятельства такие как отсутствие каких-либо гарантий со стороны партнеров (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии), а также существование высокой вероятности просрочки платежей.

За 2024 год отсутствовали прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

## 6 Прочие пояснения

### 1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

### 2. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	ООО «ПРОФИТ-Н»	Единый учредитель и генеральный директор
2	ООО "МОРУС МС"	Учредитель Филиппов А.А. 50%
3	ИП Филиппов Александр Александрович	

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 Организации.

На 31 декабря 2024 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Филиппов А.А. (гражданин РФ)	Доля участия в уставном капитале Организации – 100%

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 год			Данные за 2023 год		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.
ИП Филиппов Александр Александрович	Договор аренды недвижимого имущества б/н от 01.04.024_Офис Московская, 77, 304	967	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	967	-	-	-
ООО «ПРОФИТ-Н»	Договор займа	5 513		-	2 188	31.12.2024	3 490
	Договор субаренды складского помещения от 01.04.2019 г	29	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	29	263	31.12.2024	-

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

Существенных денежных потоков между Организацией и ее связанными сторонами не было.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2024 год, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т. п. платежи, выплаченные в 2024 году и подлежащие выплате в 2025 году, в пользу основного управленческого персонала, составили 20 649 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

### 3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Организация применяет налоговую ставку 20% до 31 декабря 2024 года в отношении всей деятельности. С 01 января 2025 года применяется налоговая ставка 25% в отношении всей деятельности.

Изменение отложенного налога на прибыль происходило в связи с возникновением (погашением) временных разниц в отношении деятельности, облагаемой по ставке 20 %, представленных ниже:

Показатель	Возникло, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.
	Сумма разницы	Сумма разницы
1	2	3
<b>За 2024 год</b>		
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА) по:</b>	<b>672</b>	<b>95</b>
Кредиторская задолженность	1	
Основные средства	0,5	-
Оценочные обязательства и резервы		95
Расходы будущих периодов	513	
Арендные обязательства	157	
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО) по:</b>	<b>252</b>	<b>1 001</b>
Доходы будущих периодов		576
Издержки обращения		2
Кредиторская задолженность		1
Нематериальные активы	207	
Основные средства	45	121
Оценочные обязательства и резервы		139
Товары		4
Прочие расходы		-
Арендные обязательства		157
<b>За 2023 год</b>		
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА) по:</b>	<b>3 467</b>	<b>1 293</b>
Основные средства	-	
Оценочные обязательства и резервы	95	
Расходы будущих периодов	2 079	
Убыток текущего периода	1 293	1 293
Арендные обязательства		
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО) по:</b>	<b>481</b>	<b>2 649</b>

Показатель	Возникло, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.
	Сумма разницы	Сумма разницы
1	2	3
Доходы будущих периодов		2 649
Нематериальные активы		
Основные средства	253	
Оценочные обязательства и резервы	229	
Арендные обязательства		

Признание ( списание) отложенных налоговых активов, в связи с изменением вероятности того, что Организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не происходило.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации ( в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. В связи с этим, в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года, при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Расшифровка корректировки отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль:

Вид ОНА	Балансовая стоимость при ставке 20 %, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Балансовая стоимость при ставке 25 %, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	1,2	0,3	1,5
Основные средства	2	0,5	2,5
Расходы будущих периодов	2 079	518	2 592
Арендные обязательства	630	157	787
<b>ИТОГО</b>	<b>2 712</b>	<b>675,8</b>	<b>3 383</b>

Вид ОНО	Балансовая стоимость при ставке 20 %, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Балансовая стоимость при ставке 25 %, тыс. руб.
Доходы будущих периодов	2 666	666	3 332
Издержки обращения	1,4	0,3	1,7
Кредиторская задолженность	1,2	0,3	1,5
Основные средства	100	23	123
Оценочные обязательства и резервы	111	28	139
Товары	3,3	0,7	4
Арендные обязательства	630	157	787
<b>ИТОГО</b>	<b>3 513</b>	<b>878</b>	<b>4 389</b>

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА), представленных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса.

Вид ОНА	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	1		-
Основные средства	3	2	2
Оценочные обязательства и резервы		95	-
Расходы будущих периодов	2 592	2 079	-
Арендные обязательства	787	63	630

<b>ИТОГО</b>	<b>3 383</b>	<b>2 806</b>	<b>632</b>
--------------	--------------	--------------	------------

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (ОНО), представленных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Вид ОНО	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
Доходы будущих периодов	3 332	2 756	107
Издержки обращения	2	-	207
Кредиторская задолженность	1	-	-
Нематериальные активы	-	207	-
Основные средства	123	47	300
Оценочные обязательства и резервы	139	-	229
Товары	4	-	-
Арендные обязательства	787	630	630
Проценты по обязательствам	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>4 389</b>	<b>3 640</b>	<b>1 472</b>

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Показатель	За период 2024 г.,	За период 2023 г.,
	тыс. руб.	тыс. руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения по БУ	99 513,00	54 776,00
Налог на прибыль, в т.ч.	-20 019,00	-11 613,00
<i>Налоговая база по налогу на прибыль</i>	99 224,00	58 106,00
Текущий налог на прибыль	-19 844,00	-11 621,00
Изменение отложенного налога на прибыль за период:		
1) <i>Эффект изменения временных разниц</i>	30,00	
2) <i>Эффект изменения ставки налога на прибыль</i>	-201,00	-
<i>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</i>	-19 884,00	-10 955,00
<i>Постоянный налоговый доход (расход)</i>	66,00	658,00
Прочее, в т.ч.	-14,00	-2,00
<i>Эффект изменения ставки налога на прибыль</i>		
Чистая прибыль	79 480,00	43 162,00

#### 4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2024 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета

в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В связи с этим, Организацией приняты меры по изменению торговой политики, географии продаж, производственных цепочек и логистики, что позволило эффективно нивелировать возникшие угрозы, вызванные внешними факторами.

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

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство полагает, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

#### 5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

#### 6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Вид курсовых разниц		Курсовые разницы за 2024 год, тыс. руб.	Курсовые разницы за 2023 год, тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	Подлежащих оплате в иностранной валюте	0	0
	Подлежащих оплате в рублях	3 719	2 342
ИТОГО		3 719	2 342

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31 декабря 2024, руб.	Курс на 31 декабря 2023, руб.
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро
Юань	13,4272 за 1 Юань	12,5762 за 1 Юань

Иной курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, не применялся.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов не было.

Чрезвычайных фактов хозяйственной жизни Организации не было, реорганизация не проводилась.  
В совместной деятельности не участвует.

Генеральный директор ООО «ДОРН»



Филиппов А.А.

19 марта 2025 года

