# Пояснения к бухгалтерскому балансу
# и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО "Фингрейн" (тыс. руб.)

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

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов



| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5110 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5101 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____ (подпись) Потапов Алексей Владимирович (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | - | - | 5 017 | - | - | (152) | - | - | - | 5 017 | (152) |
| | 5210 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | за 2024г. | - | - | 5 017 | - | - | (152) | - | - | - | 5 017 | (152) |
| | 5211 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | - | 5 017 | - | (5 017) | - |
| | 5250 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: Kaiyi E5 Черный металлик | 5241 | за 2024г. | - | 1 418 | - | (1 418) | - |
| | 5251 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| EXEED LX FL СЕРЫЙ | 5242 | за 2024г. | - | 2 182 | - | (2 182) | - |
| | 5252 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Kaiyi E5 Белый металлик | 5243 | за 2024г. | - | 1 418 | - | (1 418) | - |
| | 5253 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 4 980 | 6 110 | 5 596 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ **Потапов Алексей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5302 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2023г. | 13 700 | - | 75 570 | 89 270 | - | - | - | - | - |
| в том числе: депозит | 5306 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2023г. | 13 700 | - | - | 13 700 | - | - | - | - | - |
| займы | 5307 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5317 | за 2023г. | - | - | 75 570 | 75 570 | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5310 | за 2023г. | 13 700 | - | 75 570 | 89 270 | - | - | - | - | - |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____ Потапов Алексей Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 38 558 | - | 38 558 | 481 192 | (513 757) | - | - | X | 5 994 | - | 5 994 |
| | 5420 | за 2023г. | 35 300 | - | 35 300 | 965 060 | (961 802) | - | - | X | 38 558 | - | 38 558 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 1 | - | 1 | 1 655 | (1 595) | - | - | 1 103 | 60 | - | 60 |
| | 5421 | за 2023г. | 1 | - | 1 | 566 | (567) | - | - | 43 | 1 | - | 1 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | - | - | - | 1 524 | (1 524) | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | 36 537 | - | 36 537 | 393 062 | (424 122) | - | - | - | 5 478 | - | 5 478 |
| | 5423 | за 2023г. | 31 178 | - | 31 178 | 646 685 | (641 326) | - | - | 32 573 | 36 537 | - | 36 537 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | - | - | - | 1 524 | (1 524) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | 2 020 | - | 2 020 | 83 427 | (84 991) | - | - | - | 456 | - | 456 |
| | 5426 | за 2023г. | 4 121 | - | 4 121 | 317 809 | (319 908) | - | - | - | 2 020 | - | 2 020 |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____ Потапов Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 11 316 | - | 2 655 | - | (9 299) | - | - | - | - | 577 | 5 249 | - |
| | 5530 | за 2023г. | 17 638 | - | 9 848 | 809 | (20 595) | - | - | - | 3 617 | - | 11 316 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5531 | за 2023г. | 1 317 | - | - | - | (1 317) | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 283 | - | 1 967 | - | (255) | - | - | - | - | - | 1 995 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 12 635 | - | 277 | - | (12 628) | - | - | - | - | - | 283 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 11 032 | - | 688 | - | (9 044) | - | - | - | - | 577 | 3 254 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 3 686 | - | 9 571 | 809 | (6 650) | - | - | - | 3 617 | - | 11 032 | - |
| | 5514 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 11 316 | - | 2 655 | - | (9 299) | - | - | X | - | 577 | 5 249 | - |
| | 5520 | за 2023г. | 17 638 | - | 9 848 | 809 | (20 595) | - | - | X | 3 617 | - | 11 316 | - |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность | перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность | перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше-ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 8 000 | - | - | (3 000) | - | - | - | - | 5 000 |
| | 5571 | за 2023г. | 14 997 | - | - | (6 997) | - | - | - | - | 8 000 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | 8 000 | - | - | (3 000) | - | - | - | - | 5 000 |
| | 5573 | за 2023г. | 14 997 | - | - | (6 997) | - | - | - | - | 8 000 |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 47 496 | 429 906 | 4 445 | (437 747) | - | - | - | 577 | 44 677 |
| | 5580 | за 2023г. | 13 539 | 701 886 | 4 358 | (675 903) | - | - | 3 617 | - | 47 496 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 43 706 | 5 452 | - | (29 089) | - | - | - | - | 20 069 |
| | 5581 | за 2023г. | 12 863 | 40 906 | - | (10 062) | - | - | - | - | 43 706 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 3 684 | - | 24 | (4 193) | - | - | - | 577 | 92 |
| | 5583 | за 2023г. | 94 | 27 315 | 99 | (27 441) | - | - | 3 617 | - | 3 684 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | - | 237 084 | 2 312 | (239 396) | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2023г. | - | 504 319 | 2 967 | (507 286) | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | 187 348 | 2 110 | (165 060) | - | - | - | - | 24 397 |
| | 5585 | за 2023г. | 501 | 129 309 | 1 292 | (131 102) | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 106 | 22 | - | (9) | - | - | - | - | 119 |
| | 5586 | за 2023г. | 81 | 37 | - | (12) | - | - | - | - | 106 |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 55 496 | 429 906 | 4 445 | (440 747) | - | X | - | 577 | 49 677 |
| | 5570 | за 2023г. | 28 536 | 701 886 | 4 358 | (682 900) | - | X | 3 617 | - | 55 496 |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____ Потапов Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 2 006 | 1 056 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 3 230 | 3 257 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 784 | 764 |
| Амортизация | 5640 | 152 | - |
| Прочие затраты | 5650 | 79 409 | 312 732 |
| Итого по элементам | 5660 | 85 581 | 317 809 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 423 358 | 640 028 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 1 454 | 2 101 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 510 393 | 959 938 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров




Руководитель _____ **Потапов Алексей Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 317 | 273 | (317) | - | 273 |

Руководитель _____ Потапов Алексей Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | 33 760 | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____ Потапов Алексей Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | | - | |
| в том числе: на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | | - | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____ **Потапов Алексей Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

# Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
## Часть 2 (текстовая часть)
## ООО «Фингрейн»

## за 2024 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

**1. Общие сведения об организации**

1.1. ООО «Фингрейн» (далее по тексту Организация) учреждено в 2013 году.

Его учредителем является: до 22.02.2024г. – Пономарев Александр Анатольевич, с 22.02.2024 года - Потапов Алексей Владимирович на основании договора продажи доли в уставном капитале ООО «Фингрейн».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

распределение долей: 100% до 22.02.2024г. – Пономарев Александр Анатольевич, с 22.02.2024 года – 100% Потапов Алексей Владимирович

1.3. Организация зарегистрирована по адресу344019, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. 16 Линия дом 61/30 помещение 39.

Фактический адрес Организации: 344019, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. 16 Линия дом 61/30 помещение 39.

1.4. В организации в 2016 году было открыто обособленное подразделение в РО г. Азов, ул. Таганрогская, 3е Терминал ООО «Фингрейн», которые было закрыто 14.02.2017 г.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1136195011347.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 №006669351 дата 13.11.2013 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области. Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 007450727, дата 13.11.2013 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области.

1.7. Основным видом деятельности фирмы являлась:
46.21 - Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

1.8. Его доля в выручке фирмы за 2024 год составила 99,7 %.

1.9. Средняя численность за 2024 год составила 8 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.11. Органы управления: единственный участник Общества Потапов Алексей Владимирович, он же является генеральным директором

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Зубок Н.В.

## 2.Учетная политика и её изменения

### 2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом от 14.11.2013 г. № 1 «Об учетной политике» с учетом дополнений в нее.

### 2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

**Допущения при формировании учетной политики**:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

### 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (Таблица 1):

Таблица 1

| | |
|---|---|
| Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008) | **Начало применения ФСБУ 14/2022 «НМА»** |
| Содержание изменения УП в отчетном году | Новый стоимостной критерий признания НМА – 100 тыс. руб. |
| Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008) | **Начало применения изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении НМА** |
| Содержание изменения УП в отчетном году | Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением).<br>2.2. Методика определения расчетной стоимости ценностей, которые возникли при |

| Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008) | **Начало применения ФСБУ 14/2022 «НМА»** |
|---|---|
| | создании капвложений, но не вошли в них: (определяется исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей, в случае если сделать это невозможно, следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей)<br>2.3. К капвложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты связанные НМА:<br>– на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;<br>– покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;<br>– создание НМА, в т.ч. при НИОКР;<br>– улучшение НМА;<br>– покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии. |

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:
Будут внесены изменения в представлении прочих доходов и расходов (свернуто в 2025 г./развернуто в 2024 г.).

**2.4. Критерий существенности**

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 9,9%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

**2.5. Бухгалтерский учет аренды**

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

## 2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

**Критерий существенности затрат** на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 3 000 тыс. руб.

**Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:** Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

**Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:** В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

## 2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г. перспективно.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

НМА классифицируются по следующим видам и группам:
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения; лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022):
а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации:
начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Способ начисления амортизации: линейный.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

Нематериальные активы в 2024 году отсутствовали.

**2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство**

Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство в 2024 году отсутствовали.

**2.9. Поисковые затраты**

Поисковые затраты в 2023 году отсутствовали.

**2.10. Финансовые вложения**

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется в связи с их отсутствием.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

В 2024 году организация осуществляла краткосрочные финансовые вложения на депозитные счета обслуживающих банков.
Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

**2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Для осуществлении торговой деятельности Организация включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) с распределением указанных расходов на остаток товаров.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

**2.12. Незавершенное производство**

Оценка незавершенного производства осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

В составе незавершенного производства отражаются расходы, связанные с доставкой товара от поставщика.
Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:
1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2);
4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

**2.13. Признание дохода**

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с приобретением товаров, изготовления продукции и оказанием данных услуг.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, такие как курсовые разницы, штрафные санкции, возмещение убытков по страховым случаям: развернуто.

**2.14. Порядок признания расходов**

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) датой возникновения расхода признается дата предъявления документа.

Управленческие расходы отдельно не калькулируются.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании): Расходы на продажу в конце месяца списываются на счет 90.07. Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение периода, к которому относятся.

**2.15. Порядок определения величины оценочных резервов**

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
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 во внебюджетные фонды. 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.

**2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Порядок определения резерва по сомнительным долгам прописан в разделе V п.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008 по состоянию на конец отчетного периода производится корректировка ранее начисленного резерва (в случаях, когда получены гарантии дебитора о погашении задолженности).

Для определения размера резерва сомнительных долгов проводится инвентаризация дебиторской задолженности на последнюю дату каждого отчётного периода. Резерв создаётся на основании приказа в соответствии с результатами проведённой инвентаризации.

Резерв по сомнительным долгам Обществом в 2024 г. не создавался. Сомнительной задолженности не установлено.

**2.17. Порядок учета государственной помощи**

Бюджетные средства из регионального и федерального бюджета в 2024 году Организация не получала.

**2.18. Перечень сегментов**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**2.19. Учет договоров строительного подряда**

Доходы и расходы по договору строительного подряда в 2024 году отсутствовали

**2.20. Применение ПБУ 18/02**

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

**2.21. Учет специальных фондов**

Специальные фонды не создаются.

**2.22. Связанные стороны**

**Перечень связанных сторон:**

- участник – Пономарев Александр Анатольевич -100% участия до 22.02.2024 г. Он же являлся бенефициарным владельцем - Организация контролировалась физическим лицом.
- участник – Потапов Алексей Владимирович -100% участия с 23.02.2024 г. Он же является бенефициарным владельцем - Организация контролируется физическим лицом.
- ООО Гранит – 100% участие участника до 22.02.2024 г.
- ИП Пономарев Александр Анатольевич до 22.02.2024 г.

**Основной управленческий персонал**

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

**Бенефициарные владельцы**

Бенефициарным владельцем Организации является участник, он же генеральный директор Потапов Алесей Владимирович ИНН 433801987641.

**2.23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Критерии определения существенности ошибок. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 9,9%.
Ошибки прошлых лет в 2024 году не установлены.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

**2.24. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:**
**Бухгалтерский баланс:**

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

**Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе**: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности и существенности ее отражают по двум разным подстрокам пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 5.1):
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

**В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:**
- остатки денежных средств на расчетных, валютных счетах.

**Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.**
К денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

**Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развёрнуто.

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности в текстовых пояснениях.

**Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в табличной и текстовой форме.

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

В отчетном периоде нематериальные активы отсутствовали.

#### 3.2. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в Таблице 2.1.
В 2022 и 2023 году на балансе организации отсутствовали основные средства. В четвертом квартале 2024 года организация приобрела три автомобиля, которые были введены в эксплуатацию.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

Выбытия основных средств в отчетном году не было.

#### 3.3. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2024 г нет объектов для отражения.

#### 3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

#### 3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г. отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) в 2024 г. отсутствовали.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

### 3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

В 2024 году у Организации были только объекты аренды, по которым срок исполнения договоров аренды менее 12 месяцев, поэтому в отношении данных объектов не применялся ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 51 ФСБУ 25/2018).
Раскрытие информации согласно пп. «в» п. 46 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев (Таблица 2):

Таблица 2

| Договор | Арендуемый объект | Сумма арендной платы в 2024г., тыс. руб. | Будущие арендные платежи до конца срока договора., тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| ДОГОВОР субаренды нежилого помещения № 19 от 01.12.2023<br>Срок действия до 31.10.2024 | Нежилое помещение площадью 49,8 кв м по адресу: г. Ростов –на-Дону, *ул. 16-я линия, 61/30, помещения 31, 39* | 542,8 | отсутствуют |
| ДОГОВОР субаренды нежилого помещения № 19 от 01.11.2024<br>Срок действия до 30.09.2025 | Нежилое помещение площадью 49,8 кв м по адресу: г. Ростов –на-Дону, *ул. 16-я линия, 61/30, помещения 31, 39* | 109,6 | 493,2 |

Вышеуказанные объекты учета аренды не оказывают и не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

### 3.7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2024 г. отсутствовали.

### 3.8. Запасы

Таблица 3

| Наименование (вид) запаса | Сумма, руб. |
|---|---|
| Материалы | 89 768,09 |
| Товары для перепродажи | 5 477 512,64 |
| Транспортные расходы на остаток товаров | 456 480,72 |
| **Итого** | **5 993 761,45** |

Резерв под снижение стоимости МПЗ не формировался. По результатам инвентаризации не установлено МПЗ, стоимость которых подлежит переоценке.

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяла ФСБУ 5/2019.

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019): отсутствуют.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019): отсутствуют.

### 3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствовала.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 5 122 536 руб. представляет собой:
- авансы выданные в сумме – 1 994 650,79 руб.
- остаток предоплаты по КАСКО и ОСАГО - 136 141,86 руб.
- задолженность страховой компании по страховому случаю - 170 941,0 руб.
- задолженность бюджета по возмещаемому НДС – 1 981 511,0 руб.
- налог на прибыль к уменьшению - 451 194,0 руб.
- аванс по ЕНП – 304 303,36 руб.
- аванс в ФТС - 83 794,0 руб.

**Информация об уплаченных авансах (предварительной оплате)** (Таблица 4):

Таблица 4

| №№ п/п | Наименование получателя платежа | Сумма аванса, руб. | В т.ч. НДС, руб. | За что |
|---|---|---|---|---|
| 1. | ФГБУ "Федеральный центр оценки безопасности и качества продукции АПК" | 50 971,18 | 8 495,20 | За ТЭО |
| 2. | АО "Почта России" | 8 188,28 | 1 364,71 | Услуги |
| 3. | ООО «ППР» | 14 949,00 | 3 324,83 | За ГСМ |
| 4. | ИП РЕУСИН ЛЕВ БОРИСОВЫЧ | 1 920 542,33 | - | Услуги |
| | **Итого** | **1 994 650,79** | **13 184,74** | |

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01): отсутствует.

Резерв сомнительных долгов не формировался. Вся задолженность признана реальной ко взысканию.

Списания дебиторской задолженности не осуществлялось.

### 3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены остатки расходов будущих периодов на права на использование программных продуктов, лицензий, в сумме задолженности на 31.12.2024 г. – 40 770,73 руб.

### 3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 5 000 000 руб. (займы у физических лиц).

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года оставляют - 24 397 459,51 руб., в т.ч. 1 177 460 руб. – проценты начисленные, но не оплаченные в связи с ненаступлением срока платежа.

По состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют обеспечения по обязательствам, поручителем по которым выступало ООО «Фингрейн».

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) (Таблица 5):

Таблица 5

| **Вид заемного обязательства** | **Кредитор** | **Сумма задолженности, руб.** | **Срок погашения** |
|---|---|---|---|
| Заем (дог 68-ф/21 от 08.07.2021) | Нечитайло К.А. | 5 000 000,00 | 31.12.2027 |
| Заем (дог **30-гр/24** от 01.04.2024) | ООО «Гранит» | 23 220 000,00 | 03.02.2025 |
| Проценты по займу (дог **30-гр/24** от 01.04.2024) | ООО «Гранит» | 1 177 459,51 | 03.02.2025 |
| **Итого по долгосрочным займам** | | **29 397 459,51** | |

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) составила 3 968 798,69 руб. Инвестиционные активы в отчетном периоде не создавались.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008: отсутствует.

В 2024 году организация не получала заемные средств на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011).

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствует.

### 3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность, которая отражается в составе строки 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2024 года - отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 19 649 885,72 руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет собой:

задолженность перед поставщиками в сумме 19 438 941,51 руб.;
авансов полученных нет;
задолженность перед персоналом 118 558,47 руб.;
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 76 525,74 руб.;
задолженность по налогам и сборам 15 860 руб.

в 2024 году было списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 226,50 руб.

### 3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2024 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы – отсутствуют

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

Доходы представляют собой выручку в сумме 532 858 336,80 руб., в том числе по видам:
- выручка от реализации покупных товаров 531 390 245,89 руб.
- выручка от реализации готовой продукции (производство на давальческой основе) 1 468 090,91 руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 509 763 832,75 руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость продаж – 532 858 336,80 руб.
Коммерческие расходы (издержки обращения) — 84 991 437,33 руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме. относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 23 094 504,05 руб.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99): отсутствовали.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99): отсутствовала.

### 3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы 268 122,5 тыс. руб. (Таблица 6):

Таблица 6

| Вид прочих доходов | Сумма, тыс. руб. за 2024 г. | Сумма, тыс. руб. за 2023 г. |
|---|---|---|
| Излишки при транспортировке | 251,7 | 418,1 |
| Курсовые разницы | 8 323,7 | 15 867,0 |
| Продажа/покупка иностранной валюты | 259 376 | 787 588,0 |
| Штрафы, пени и неустойки полученные по договорам | - | 808,9 |
| Страховое возмещение по страхованию | 170,9 | 1 193,8 |
| Списание кредиторской задолженности | 0,2 | - |

Прочие расходы составили 268 558,8 тыс. руб. (Таблица 7):

Таблица 7

| Вид прочих расходов | Сумма, тыс. руб. за 2024 г. | Сумма, тыс. руб. за 2023 г. |
|---|---|---|
| Документально неподтвержденные расходы | 0,8 | 126,9 |
| Комиссия за валютный контроль | 49,7 | 49,6 |
| Комиссия за выдачу банковской гарантии | | 113,0 |
| Курсовые разницы | 5 127,8 | 16 429,7 |
| Материальная помощь | - | 130,0 |
| Пошлины | 48,0 | 15,0 |
| Представительские расходы | 43,1 | 33,9 |
| Покупка иностранной валюты | 262 253,1 | 873 741,1 |
| Расходы прошлых периодов | - | 303,2 |
| Расходы на услуги банков | 341,6 | 214,4. |
| Расходы по списанию товара (списание при транспортировке) | 386 | 871,6 |
| РКО | 130,3 | 264,5 |
| Штрафы, пени | 178,4 | 1 560,2 |

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) : отсутствует.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует.

### 3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год (Таблица 8):

Таблица 8

| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Отражение в отчетной форме |
|---|---|---|
| Бухгалтерская прибыль за период | 20 109 | Строка 2300 ОФР |
| Прибыль по данным налогового учета | 20 666 | Декларация по налогу на прибыль |
| Налог на прибыль | 4 130 | Строка 2410 ОФР |
| *Текущий налог на прибыль* | *4 133* | *Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль* |
| *Отложенный налог на прибыль* | *- 3* | *Строка 2412 ОФР* |

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемая ставка налога на прибыль 20%
Условный расход по налогу на прибыль 4 022 тыс. руб.
Эффект изменения ставки с 20% на 25 % будущего налога - 13 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход - 122 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: 4 963,84 руб. (Таблица 9):

Таблица 9

| Отложенные налоговые активы | Оборот за 2024 год, тыс. руб. | | Оборот за 2023 год, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|---|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Оценочные обязательства | 5,0 | - | 14,5 | - |
| Убытки прошлых лет | - | - | - | 2361,1 |

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили: 1 940,28 руб. (Таблица 10):

Таблица 10

| Отложенные налоговые обязательства | Оборот за 2024 год, тыс. руб. | | Оборот за 2023 год, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|---|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Амортизируемое имущество | 0,28 | - | - | - |
| Доходы будущих периодов | 1,66 | - | - | - |

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли временные разницы в отчетном периоде - табл. выше,
- изменились налоговые ставки с 20% на 25%.
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (изменение ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с 20% на 25%), отнесенные на счет учета прибылей и убытков:

– Отложенные налоговые активы при применении налоговой ставки 20% были бы погашены по оценочным обязательствам на сумму 8 695,93 руб., но при пересчете по ставке по налог на прибыль с на 25% а 2024г. возникли Отложенные налоговые обязательства на сумму 4 963,87руб.

– Отложенные налоговые обязательства при пересчете эффекта от изменения ставок на налог на прибыль с 20% на 25% увеличились с 1 553,22 руб. до 1 940,28 руб.,

### 3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В связи продажей 22.02.2024 года 100% доли в уставном капитале ООО «Фингрейн» в 2024 году были начислены и полностью выплачены дивиденды бывшему собственнику ООО «Фингрейн» Пономареву А.А. размере 16 876 248 руб.
Кроме того, часть чистой прибыли ООО «Фингрейн» за 9 месяцев 2024 года в размере 3 448 276 руб. по Решению учредителя была выплачена единственному участнику общества Потапову А.В. в качестве дивидендов.

### 3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

**Связанные стороны**

Бенефициарным владельцем Организации в до 22.02.2024г году являлся Пономарев Александр Анатольевич, который также являлся индивидуальным предпринимателем и учредителем ООО «Гранит».
Бенефициарным владельцем Организации с 22.02.2024г году стал Потапов Алексей Владимирович, который также является генеральным директором организации.

В отчетном (2024) году Организация не оказывала услуги следующим связанным сторонам:

В отчетном (2024) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон: (Таблица 11):

Таблица 11

| Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.) | Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии) | Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб. | Условия, сроки и форма расчетов | Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| **Иные связанные лица** | | | | |
| ООО «Гранит» (до 22.02.2024г.) | Комплекс услуг по перевалке (формированию партии товара, определению качества товара в лаборатории, накоплению судовой партии товара и обеспечение его количественной и качественной сохранности, перегрузке его на водный транспорт для отправки на экспорт либо перегрузке его на водный или на автомобильный транспорт для перевозки внутри РФ) по договору №305-гр/17 от 29.12.2017г | 6,7 | Оплата за перевалку, хранение и др. производится Клиентом на основании подписанного Акта выполненных работ (услуг) в течение 3 (трех) банковских дней со дня получения акта. При необходимости возможна предварительная оплата за данные услуги на основании выставленного Исполнителем счета на предоплату | задолженность отсутствует |
| ИП Пономарев Александр Анатольевич | Продажа с/х продукции по договору № 4 от 31.01.2023 | 1 900,0 | Порядок расчетов между Сторонами определяется в спецификациях к | задолженность отсутствует |

| Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.) | Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии) | Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб. | Условия, сроки и форма расчетов | Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| | | | настоящему Договору | |
| ИП Пономарев Александр Анатольевич | Аренда нежилого помещения по договору № 18 от 01.12.2023 | 49,8 | Арендатор обязуется вносить арендную плату не позднее 30 календарных дней со дня выставления Арендодателем | Задолженность отсутствует |
| ИП Пономарев Александр Анатольевич | Переработка давальческого сырья по договору № 13-ф/24 от 14.02.2024 | 99,9 | Оплата производится в течение 30 календарных дней с момента подписания Сторонами Акта приемки-сдачи выполненных работ | Задолженность отсутствует |

В предшествующем (2023) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам (Таблица 12):

Таблица 12

| Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.) | Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии) | Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб. | Условия, сроки и форма расчетов | Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| **Иные связанные лица** | | | | |
| ООО «Гранит» | Продажа с/х продукции по договору 145-ф/20 от 01.10.2020 | 93 344,1 | Окончательный расчет за партию производится в течение 30-ти банковских дней с момента получения сопровождающих документов. Покупатель вправе произвести предоплату товара | Задолженность отсутствует |
| ООО «Гранит» | Предоставление денежного займа по договору № 1-ф/23 от 17.01.2023г. | 75 946,6 | | Задолженность отсутствует |

В предшествующем (2023) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон: (Таблица 13):

Таблица 13

| Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.) | Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии) | Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб. | Условия, сроки и форма расчетов | Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| **Иные связанные лица** | | | | |
| ООО «Гранит» | Продажа с/х продукции по договору 15- гр/23 от 15.02.2023 | 167 019,3 | Окончательный расчет за партию производится в течение 30-ти банковских дней с момента получения сопровождающих документов. Покупатель вправе произвести предоплату товара | 38 370,0 тыс. руб. |
| ООО «Гранит» | Комплекс услуг по перевалке (формированию партии товара, определению качества товара в лаборатории, накоплению судовой партии товара и обеспечение его количественной и качественной сохранности, перегрузке его на водный транспорт для отправки на экспорт либо перегрузке его на водный или на автомобильный транспорт для перевозки внутри РФ) по договору №305-гр/17 от 29.12.2017г | 11 671,5 | Оплата за перевалку, хранение и др. производится Клиентом на основании подписанного Акта выполненных работ (услуг) в течение 3 (трех) банковских дней со дня получения акта. При необходимости возможна предварительная оплата за данные услуги на основании выставленного Исполнителем счета на предоплату | Задолженность отсутствует |
| ООО «Гранит» | Предоставление денежного займа по договору № 10-гр/23 от 06.02.2023. | 130 053,1 | | Задолженность отсутствует |
| ООО «Гранит» | Поручительство по кредитному договору № N 4701-071/00022/0012 от 06.10. (ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНК УРАЛСИБ) | 60 000,0 | | 33 760,0 |
| ИП Пономарев Александр Анатольевич | Продажа с/х продукции по договору № 4 от 31.01.2023 | 2 738,8 | Порядок расчетов между Сторонами определяется в спецификациях к настоящему Договору | Задолженность отсутствует |
| ИП Пономарев Александр Анатольевич | Аренда нежилого помещения по договору № 2 от 23.01.2023 | 589,7 | | 352,5 |

| Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.) | Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии) | Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб. | Условия, сроки и форма расчетов | Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| ИП Пономарев Александр Анатольевич | Аренда нежилого помещения по договору № 18 от 01.12.2023 | 49,8 | Арендатор обязуется вносить арендную плату не позднее 30 календарных дней со дня выставления Арендодателем счета на оплату | 49,8 |

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «ФИНГРЕЙН», в 2024 г. (с учетом выплаченных в 2024 г. дивидендов, но за исключением выплат по итогам 2024г.) составило 3 462,7 тыс. руб. Вознаграждение, планируемое к выплате в 2025 г., по результатам 2024г. - 20,3 тыс. руб.
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала отсутствуют.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «ФИНГРЕЙН», в 2023 г. (за исключением выплат по итогам 2022г.) составило 670,8 тыс. руб. Вознаграждение, планируемое к выплате в 2024 г., по результатам 2023 г., - 21,3 тыс. руб.

### 3.20. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений: (Таблица 14):

Таблица 14

| Вид оценочного значения | На 01.01.2024 года, тыс. руб. | На 31.12.2024 года, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. | Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008) | Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) |
|---|---|---|---|---|---|
| Гр. 1 | Гр. 2 | Гр. 3 | Гр. 4= Гр.3-Гр.2 | Гр 5 | Гр 6 |
| Резерв на оплату отпусков | 316,7 | 273,2 | -43,54 | Уменьшение неиспользованных дней отпуска | Уменьшен резерв |

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):
- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствуют;
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствуют.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

## 3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

### 3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

### 3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

### 3.21.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 14 Пояснений (резерв на отпуска).

## 3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

## 3.23. Государственная помощь

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

## 3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 3.25. Информация по прекращаемой деятельности

**Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)**

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

**Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)**

**Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг**

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

**Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже**

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

**3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

**3.27. Движение денежных средств**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Касса – 0 руб., Р/сч – 16 596,55 руб., валютный счет – 45 755 865 руб. (450 000 долларов США).
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) 415 000 тыс. руб. – неиспользованный кредитный лимит.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) - не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют

Существенные денежные потоки организации между ней и связанными сторонами (п. 20 ПБУ 23/2011):
**Отчет о движении денежных средств:**
строка 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»- 0
строка 4119 «прочие поступления» - 0
строка 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - 1 140,0 тыс. руб.
строка 4123 «платежи процентов по долговым обязательствам» - 0
строка 4213 «поступления от возврата предоставленных займов» - 0
строка 4223 «платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»- 0

строка 4311 «получение кредитов и займов» - 0.
строка 4322 «платежи на уплату дивидендов…» - 20 324,5 тыс. руб.
строка 4323 «платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» - 0

Авансы, выданные в 2024 г., составили 727 324 тыс. руб. с НДС, авансы полученные 398 982 тыс. руб. с НДС.

### 3.28. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

### 3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

Исправленные существенные ошибки прошлых периодов отсутствуют.

### 3.30. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)
Положительные курсовые разницы – 8 317,0 тыс. руб.,
Отрицательные курсовые разницы – 5 118,1 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)
Положительные курсовые разницы – 6,7 тыс. руб.,
Отрицательные курсовые разницы – 3,7 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) - курс ЦБ РФ на 31.12.2024 года составил 101,6797 рубля за 1 Доллар США

### 3.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

### 3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

## 3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации в 2024 году была подвержена следующим существенным рискам:

**Финансовые риски**

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам. Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, обуславливают нестабильность каналов реализации продукции, с сокращением доступных в 2024 году рынков сбыта продукции на экспорт, сложностью в проведении расчетов в валюте за поставленный товар и/ или оказанные услуги.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Неоднократное повышение ключевой ставки привело к последующему повышению ставок по кредитам, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

**Правовые риски**

Правовые риски (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, введением ежегодных (с 15 февраля по 30 июня) тарифных квот на вывоз пшеницы за пределы территории Российской Федерации в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза, увеличение ставок вывозных таможенных пошлин; внесение изменений в международные договоры об избежании двойного налогообложения между РФ и другими государствами).

**Налоговые и иные регуляторные риски**

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

**Страновые и региональные риски**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены широкому спектру рисков политического, социального, регуляторного, судебного характера. При этом меры давления более развитых стран на развивающиеся страны ведут к непредсказуемым макроэкономическим последствиям. Одним из примеров подобного давления являются санкции против России. Исходя из нашей субъективной оценки, роль государственного

управления экономикой растет повсеместно в мире. Будущие Российской экономики напрямую зависит от государственной политики, а также ее результативности, последовательности и преемственности.

Роль сырьевого сектора экономики по-прежнему значительна в формировании национального благосостояния Российской Федерации.

Уход с зернового рынка России ряда иностранных компаний являются скорее источником возможностей, нежели непреодолимым препятствием.

**Отраслевые риски**

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения мировых цен на с/х продукцию и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время, а также необходимость признания условного обязательства)

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска новых рынков сбыта;

Применение конкурентных цен;

Удержания на стабильном уровне выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Общество на конец отчётного периода не имеет кредитных рисков:

- просроченной дебиторской задолженности нет,
- существенных отсрочек и рассрочек оплаты за товары, услуги в 2024 году не предоставлялось,
- денежных средств, задолженности покупателей, задолженности перед поставщиками, выраженных в валюте на 31.12.2024 г. нет.

Существенные репутационные риски в Обществе отсутствуют:

- уменьшение числа поставщиков не произошло,
- сроки поставок товаров соблюдались,
- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

**Анализ производственной и финансовой деятельности** показывает, что виды деятельности и специализация общества позволяет уменьшить влияние рисков на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлечет возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

### 3.34. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

### 3.35. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

В течение 2024 года Общество не производило расходов по экологической деятельности, затраты по вывозу мусора включены в состав арендной платы за пользование помещениями.

В отчетном периоде Общество не производило Затрат на приобретение и потребление энергоресурсов, указанные расходы включены в арендную плату.

ДАТА

25.03.2025

Генеральный директор _____ Потапов А.В.