

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
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	-	-	-

с.2

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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

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

				Изменения за период

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.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	22 784	-	-	(3 230)	-	-	-	22 784	(3 230)
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Право пользования активом (Здания)	5201	за 2024г.	-	-	22 784	-	-	(3 230)	-	-	-	22 784	(3 230)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	78 341	-	-	(9 398)	-	-	-	78 341	(9 398)
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Право пользования активом (Здания)	5221	за 2024г.	-	-	78 341	-	-	(9 398)	-	-	-	78 341	(9 398)
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	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	-	-

с.6

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	68 943	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	19 554	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Николашина Анна
Олеговна

(расшифровка подписи)

26 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		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	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					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	1 000	-	2 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	1 000	-	-	-	-	1 000	-	-
в том числе:												
Банковские депозиты	5306	за 2024г.	1 000	-	2 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	1 000	-	-	-	-	1 000	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	1 000	-	2 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	1 000	-	-	-	-	1 000	-	-

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	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	40	-	40	26 835	(26 875)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	2 003	(1 963)	-	-	X	40	-	40
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	891	(328)	-	-	(563)	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	125	(125)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	1 231	(1 231)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	40	-	40	24 713	(25 316)	-	-	563	-	-	-

	5425	за 2023г.	-	-	-	1 878	(1 838)	-	-	-	40	-	40
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

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 _____
(подпись)

Николашина Анна
Олеговна

(расшифровка подписи)

26 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
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.	236	-	23 850	-	(236)	-	-	-	-	-	-	23 850	-
	5530	за 2023г.	-	-	236	-	-	-	-	-	-	-	-	236	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	12 012	-	-	-	-	-	-	-	-	12 012	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	555	-	-	-	-	-	-	-	-	555	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	236	-	11 283	-	(236)	-	-	-	-	-	-	11 283	-
	5533	за 2023г.	-	-	236	-	-	-	-	-	-	-	-	236	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	236	-	23 850	-	(236)	-	-	-	X	-	-	23 850	-
	5520	за 2023г.	-	-	236	-	-	-	-	-	X	-	-	236	-

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2024г. за 2023г.	- -	88 497 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	88 497 -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2024г. за 2023г.	- -	88 497 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	88 497 -
	5555 5575	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2024г. за 2023г.	5 464 -	22 615 5 464	- -	(5 464) -	- -	- -	- -	- -	22 615 5 464
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2024г. за 2023г.	- -	4 654 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	4 654 -
авансы полученные	5562 5582	за 2024г. за 2023г.	2 983 -	13 718 2 983	- -	(2 983) -	- -	- -	- -	- -	13 718 2 983
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2024г. за 2023г.	1 428 -	4 230 1 428	- -	(1 428) -	- -	- -	- -	- -	4 230 1 428
кредиты	5564 5584	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2024г. за 2023г.	1 053 -	13 1 053	- -	(1 053) -	- -	- -	- -	- -	13 1 053
	5567 5587	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2024г. за 2023г.	5 464 -	111 112 5 464	- -	(5 464) -	- -	X X	- -	- -	111 112 5 464

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 _____
(подпись)

**Николашина Анна
Олеговна**

(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	891	125
Расходы на оплату труда	5620	5 843	3 129
Отчисления на социальные нужды	5630	1 097	526
Амортизация	5640	12 627	-
Прочие затраты	5650	14 502	200
Итого по элементам	5660	34 960	3 980
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 231	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(40)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	40	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36 231	3 940

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

Руководитель _____ **Николашина Анна**
(подпись) _____ **Олеговна**
(расшифровка подписи)

26 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	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Николашина Анна
Олеговна**

(расшифровка подписи)

26 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	14 142	-	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж	5801	14 142	-	-
Выданные - всего	5810	11 710	-	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж	5811	10 702	-	-
Поручительство	5812	1 008	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Николашина Анна
Олеговна**

(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

**Николашина Анна
Олеговна**

(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

10. ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АСТРА» за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации;
2. Основы составления отчетности
3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета
4. Основные средства
5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
6. Денежные средства и денежные эквиваленты
7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
8. Прочие доходы и расходы
9. Изменения в учетной политике с 01.01.2025
10. Юридические риски и претензии

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «АСТРА».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «АСТРА».

1.3. Место нахождения: 125130, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, проезд Старопетровский, д. 1А, помещ. 14/1.

1.4. Дата регистрации: 25.05.2023, ОГРН: 1237700369378.

1.5. ИНН: 9714011420, КПП: 774301001

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 3 человека; за 2023 год – 2 человека; численность работающих на 31.12.2024 – 2 человека; на 31.12.2023 – 3 человека.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Поднебесов Виктор Викторович	100

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.10. Исполнительный единоличный орган – Генеральный директор Николашина А.О.

2. Основы составления отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

2.2. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

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

2.5. Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Актив принимается к учету в качестве основных средств, если он удовлетворяет критериям признания, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Одновременно с этим стоимость объекта должна превышать 100 000 рублей.

3.1.2. Амортизация по всем группам объектов основных средств начисляется линейным способом.

3.2. Учет аренды

3.2.1. В случае, когда Общество выступает арендатором, 4.1.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

3.2.2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

3.2.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3.2.4. В случае, когда Общество арендодателем, все объекты, которые сдаются в аренду классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

3.3. Учет сырья и материалов

3.3.1. Материально-производственные активы стоимостью более 5 000 рублей, но не более 100 000 руб. включаются в состав материалов, выданных сотрудникам.

3.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

3.4. Учет товаров

3.4.1. При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

3.4.2. Резерв под снижение стоимости товаров не создается.

3.5. Доходы и расходы

3.5.1. Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является поступление доходов от оказания услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности, по ведению бухгалтерского и налогового учета других организаций-заказчиков, по аренде нежилых помещений и по оптовой торговле эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.

3.5.2. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими.

3.5.3. Выручка от реализации отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора или по факту принятия заказчиком работ и услуг на основании подписанного акта.

3.6. Оценочные обязательства и резервы

3.6.1. Общество пользуется правом не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

4. Основные средства

По строке 1150 отражена стоимость арендованного имущества (ППА). По строке 1160 отражена стоимость арендованного имущества, переданного в субаренду (ППА).

Право пользования активом (ФСБУ 25/2018)		
2024		
Наименование ППА	Поступление ОС, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.
Арендованное имущество (в составе Основных средств)	22 784	3 230
Арендованное имущество (в составе Доходных вложений в материальные ценности)	78 341	9 398

Оценочный срок полезного использования арендованного имущества составляет 5 лет.

5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В составе финансовых вложений отражаются банковские депозиты со сроком размещения более 3 месяцев.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных эквивалентов на 31.12.2024, 31.12.2023 отражены денежные средства на счетах в банках.

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности, тыс. руб., без НДС

№	Наименование деятельности	2024 год		2023 год	
		Выручка, тыс.	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	Аренда нежилого помещения	33 035	19 815	0	0
2	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности	10 998	5 501	4 852	1 838
3	Реализация товаров	2 348	1 231	0	0
	Итого	46 381	26 547	4 852	1 838

Расшифровка управленческих расходов, тыс. руб.

Расход	2024	2023
Амортизация	3 230	0
Арендная плата	1 192	30
Материальные затраты	88	49
Прочие затраты	1 833	28
Расходы на оплату труда	2 870	1 719
Страховые взносы	471	276
Итого	9 684	2 102

8. Прочие доходы и расходы

Вид прочего дохода	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Курсовые разницы	1	0
Процентные доходы	1 193	196
Всего	1 194	196

Вид прочего расходы	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	50	18
Прочие	102	5
Всего	152	23

9. Изменения в учетной политике с 01.01.2025

С 01.01.2025 года Общество перешло на упрощенную систему налогообложения (УСН) с применением ставки НДС 20%.

10. Юридические риски и претензии

На 31.12.2024 Общество не является Истцом или Ответчиком в судебных процессах.

Генеральный директор _____ Николашина А.О.

26.03.2025