ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.

Акционерное общество «ОРМАТЕК»

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «ОРМАТЕК»

юридический адрес: 115230, г. Москва, проезд Хлебозаводский, д. 7 строение 9, эт.3, пом. X, ком. 36

фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д. 26, помещение IV, этаж 2, комната 16

Дата государственной регистрации: «18» сентября 2013 г.

ОГРН: 1137746860415

ИНН: 7724890784

КПП: 772401001

Зарегистрировано в ИФНС России №24 по г. Москва

«18» сентября 2013 г. свидетельство серия 77 №015273201

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Численность работающих в 2024 г. составила 1971 человек.

Основной вид деятельности Общества в 2024 году оптовая торговля прочими бытовыми товарами ОКВЭД 46.49. Доля выручки по основному ОКВЭД составила 36%, оставшиеся 64% выручка по дополнительному ОКВЭД 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор до 11.11.2024 г Полях Владимир Александрович с 12.11.2024 Богданов Антон Олегович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет **10000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Реализация товаров и услуг в 2024 году осуществлялась покупателям из РФ, а также в страны ЕАЭС а также в Азербайджан, Грузию, Монголию, Таджикистан и Узбекистан:

Доходы от реализации в 2024 году составили **19 435 313 796** руб. (без НДС):
В том числе реализация товаров на экспорт составила **508 467 134** руб или **2,19%**
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **877 460** тыс. руб., что составляет 4,50% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж уменьшилась на **58 370** тыс. руб., или на **6,2%.**

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили **8 447 050 219** руб. (без НДС)
Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **8 487 837 977** руб.
Временная разница в сумме **- 40 787 758** руб. обусловлена следующим:
Налогооблагаемая временная разница в сумме **-38 802 040** руб и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме — **7 760 408** руб. связана с применением стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»
Вычитаемая временная разница в сумме **– -1 985 718** руб. и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме - **-397 143** руб. обусловлена созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков, а также применении в бухгалтерском учете стандартов ФСБУ 5/2019 «Запасы»; 6/2020 «Основные средства»; 14/2022 «Нематериальные активы»

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил **384 237 554 руб**.
Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности в 2024 году составила **413 785 550** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **1 371 887 648** руб.
В том числе:
72 900 940 руб. % к получению
1 139 948 660 руб. Уступка права требования по договору факторинга
Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **1 338 885 532** руб.
Разница в сумме **– 2 993 559** руб. состоит из:
Постоянной разница в сумме **9 193 900** руб. образованной по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты.
Временной разницей в сумме **- 12 340 918** руб. обусловленной созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **1 865 110 395** руб.

В том числе:

128 124 108 руб. % к уплате

1 139 948 660 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1 761 772 523** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **67 342 196** руб. представляет собой постоянные и временные разницы, которые сложились из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

1. Расходы на приобретение специальной одежды **400 200** руб.
2. Расходы по операциям связанным с покупкой и продажей иностранной валюты **9 593 900**руб.
3. Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию **2 462 011** руб.
4. Штрафы, пени по налогам **35 353** руб.
5. Расходы связанные с безвозмездной передачей имущества **50 460** руб
6. Расходы на мобильную связь; прочие расходы не принимаемые для расчета налога на прибыль **8 335 376** руб.
7. Временные разницы по процентным расходам связанным с учетом объектов ППА согласно ФСБУ 25 **58 772 465** руб
8. Налоговые разницы по оценочным обязательствам связанные с применением с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» **- 11 909 541** руб

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **413 785 550** руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила **82 757 108** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **384 237 554** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **103 748 448** руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **26 900 937** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2024 году **2 257 577** руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **11 287 886** руб.

Сумма пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с переходом в 2025 году на ставку налога на прибыль 25 % составил **1 232 895** руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **82 757 108** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил **306 365 362** руб.

Наименование показателя	Код строкибухгалтерскогобаланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	26 185	32 702	-
Результаты исследований иразработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковыеактивы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	497 636	310 464	33 746
Доходные вложения вматериальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложениядолгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	162 091	73 386	1 970
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 298 922	1 315 286	1 102 332
Налог на добавленную стоимостьпо приобретенным ценностям	1220	3 506	809	427
Дебиторская задолженность*	1230	1 362 270	1 724 546	1 127 115
Финансовые вложениякраткосрочные	1240	251 579	136 222	376 987
Денежные средства и денежныеэквиваленты	1250	238 774	163 270	104 372
Прочие оборотные активы	1260	5 536	6 912	36 376
ИТОГО активы	-	3 846 499	3 763 597	2 783 325
Пассивы				
Заемные средствадолгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговыеобязательства	1420	156 594	72 774	5 318
Оценочные обязательствадолгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательствадолгосрочные	1450	500 329	284 146	9 061
Заемные средствакраткосрочные	1510	-	500 000	-
Кредиторская задолженность	1520	1 697 771	1 312 082	1 625 322
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательствакраткосрочные	1540	230 363	219 518	224 157
Прочие обязательствакраткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 585 056	2 388 520	1 863 858
Стоимость чистых активов	-	1 261 443	1 375 077	919 467

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя.

Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

9. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики и переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Наименование показателя	Кодстроки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	32 703	32 703
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	312 651	(2 187)	310 464
Доходные вложения в материальныеценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	66 860	6 527	73 386
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**379 510**	**37 042**	**416 552**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 315 287	-	1 315 287
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	809	-	809
Дебиторская задолженность	1230	1 724 546	-	1 724 546
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	136 222	-	136 222
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	163 270	-	163 270
Прочие оборотные активы	1260	39 614	(30 315)	6 912
Итого по разделу II	**1200**	**3 379 747**	**(30 315)**	**3 347 045**
БАЛАНС	**1600**	**3 759 258**	**6 727**	**3 763 597**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	1	-	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 376 963	(1 897)	1 375 066
Итого по разделу III	**1300**	**1 376 974**	**(1 897)**	**1 375 077**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	66 537	6 237	72 774
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	284 146	-	284 146
Итого по разделу IV	**1400**	**350 683**	**6 237**	**356 920**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	500 000	-	500 000
Кредиторская задолженность	1520	1 312 082	-	1 312 082
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	219 518	-	219 518
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	**1500**	**2 031 600**	**-**	**2 031 600**
БАЛАНС	**1700**	**3 759 258**	**4 340**	**3 763 597**

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлялся Альтернативным способ

При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности – **корректировочными проводками формируется входящее сальдо на 1 января 2024 года, в балансе данные на 31 декабря 2023 года не меняются** (п. 53 ФСБУ 14/2022).

По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 14/2022 (в межотчетный период) сделано следующее:

●по объектам бухучета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА и ранее учитывались в их составе, установлена ликвидационная стоимость, определен оставшийся СПИ согласно ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (подп. «а» п. 53 ФСБУ 14/2022);

●объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 были признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, с 01.01.24 стали НМА. В качестве первоначальной стоимости взята балансовая стоимость объекта на момент его переклассификации, установлен оставшийся СПИ и способ начисления амортизации в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отражаются в бухучете как изменения оценочных значений (подп. «б» п. 53 ФСБУ 14/2022);

●объекты бухучета, которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации или переклассифицируются в другой вид активов (подп. «в» п. 53 ФСБУ 14/2022).

Так же на 01.01.24 произведена переклассификация части основных средств в МПЗ в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация вправе не применять Стандарты в отношении малоценных ОС, имеющих стоимость ниже лимита, установленного в учетной политике (УП).

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

9.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	Убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Нематериальные	5100	за 2024г.	32 703	-	1 584	-	-	(8 102)	-	-	-	34 287	(8 102)
активы - всего	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 703	-
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	32 703	-	1 584	-	-	(8 102)	-	-	-	34 287	(8 102)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.1.2. 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	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	-	1 584	-	(1 584)	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: 1С: Управление запасами КОРУС 5 лет Этап 4	5181	за 2024г.	-	1 136	-	(1 136)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

10. Сведения об основных средствах

10.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	437 818	(131 340)	329 152	-	-	(140 720)	-	-	-	769 224	(272 059)
	5210	за 2023г.	113 767	(80 021)	326 039	-	-	(49 132)	-	-	-	437 818	(129 153)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	94 193	(76 964)	5 708	-	-	(10 744)	-	-	-	99 900	(87 708)
	5211	за 2023г.	79 328	(63 873)	14 865	-	-	(11 057)	-	-	-	94 193	(74 930)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

10.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало	Изменения за период			На конец
				затраты за период	списано	основных	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	3 985	326 014	(375)	(329 152)	472
	5250	за 2023г.	-	332 175	(2 150)	(326 039)	3 985
в том числе: Коммутатор Mikroik CCR2116-12G-4S+, управляемый	5241	за 2024г.	-	114	-	(114)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

10.3. 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	-	323
в том числе: Сервер PowerEdge R530	5261	-	323
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

10.4. 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	-	-	-
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	-	2 185	2 623
	5288	-	-	-

11. Сведения о запасах организации

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	убытковот снижения стоимости	оборот запасовмежду их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 315 287	-	1 315 287	19 331 255	(19 347 619)	-	-	X	1 298 922	-	1 298 922
	5420	за 2023г.	1 102 332	-	1 102 332	18 445 606	(18 232 651)	-	-	X	1 315 287	-	1 315 287
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	86 334	-	86 334	63 999	(50 617)	-	-	8 979	99 716	-	99 716
	5421	за 2023г.	12 264	-	12 264	190 594	(116 524)	-	-	11 682	86 334	-	86 334
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	1 168 685	-	1 168 685	10 097 546	(10 157 871)	-	-	495 078	1 108 359	-	1 108 359
	5423	за 2023г.	1 083 881	-	1 083 881	9 505 866	(9 421 062)	-	-	401 431	1 168 685	-	1 168 685
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	60 268	-	60 268	722 659	(692 079)	-	-	-	90 847	-	90 847
	5424	за 2023г.	6 186	-	6 186	324 535	(270 454)	-	-	-	60 268	-	60 268
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	8 447 051	(8 447 051)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	8 424 610	(8 424 610)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

12.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтеннаяпо условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтеннаяпо 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.	1 734 080	(9 534)	694 022	1 923	(1 053 348)	(4 998)	(3 123)	-	6	41	1 371 726	(9 456)
	5530	за 2023г.	1 137 171	(10 099)	1 140 084	151	(547 451)	(4 706)	(565)	-	8 130	701	1 734 080	(9 534)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	517 394	(9 534)	279 968	-	(253 645)	(3 230)	(3 123)	-	-	-	540 487	(9 456)
	5531	за 2023г.	422 028	(10 099)	298 514	-	(200 486)	(2 661)	(565)	-	-	-	517 394	(9 534)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	654 606	-	167 324	-	(473 952)	(168)	-	-	-	-	347 810	-
	5532	за 2023г.	386 452	-	492 985	-	(224 430)	(401)	-	-	-	-	654 606	-
Прочая	5513	за 2024г.	562 080	-	246 730	1 923	(325 751)	(1 600)	-	-	6	41	483 429	-
	5533	за 2023г.	328 691	-	348 585	151	(122 535)	(1 644)	-	-	8 130	701	562 080	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	1 734 080	(9 534)	694 022	1 923	(1 053 348)	(4 998)	(3 123)	X	6	41	1 371 726	(9 456)
	5520	за 2023г.	1 137 171	(10 099)	1 140 084	151	(547 451)	(4 706)	(565)	X	8 130	701	1 734 080	(9 534)

12.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	менения за пери							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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	310 118	-	(310 118)	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	399 698	449 339	-	(100 809)	-	-	-	-	748 228
	5574	за 2023г.	11 678	394 113	-	(6 093)	-	-	-	-	399 698
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 812 082	1 492 766	69 672	(1 675 185)	(1 610)	-	6	41	1 697 771
	5580	за 2023г.	1 625 219	1 282 579	16 104	(1 118 977)	(1 675)	-	8 130	701	1 812 082
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	230 019	327 922	320	(144 099)	(159)	-	-	-	414 003
	5581	за 2023г.	637 321	138 835	676	(545 641)	(1 172)	-	-	-	230 019
авансы полученные	5562	за 2024г.	441 393	471 089	-	(428 181)	(1 265)	-	-	-	483 037
	5582	за 2023г.	400 660	425 873	-	(384 805)	(334)	-	-	-	441 393
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	417 246	157 812	-	(423)	-	-	-	-	574 636
	5583	за 2023г.	398 858	95 384	1	(85 615)	-	-	7 943	675	417 246
кредиты	5564	за 2024г.	500 000	453 306	69 352	(1 022 658)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	530 000	15 412	(45 412)	-	-	-	-	500 000
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	223 424	82 637	-	(79 825)	(187)	-	6	41	226 096
	5586	за 2023г.	188 380	92 487	15	(57 503)	(169)	-	187	26	223 424
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 812 082	1 492 766	69 672	(1 675 185)	(1 610)	X	6	41	1 697 771
	5570	за 2023г.	1 625 219	1 282 579	16 104	(1 118 977)	(1 675)	X	8 130	701	1 812 082

13. Сведения об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток наконец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	219 518	305 883	(291 177)	(3 861)	230 363

14. Сведения о расходах на продажу.

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	49 087	112 015
Расходы на оплату труда	5620	3 022 367	2 845 924
Отчисления на социальные нужды	5630	820 763	774 811
Амортизация	5640	148 821	49 132
Прочие затраты	5650	4 406 014	4 642 729
Итого по элементам	5660	8 447 052	8 424 611
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(138 885)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	29 746	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 476 798	8 285 726

15. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов

Учет Основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»

Лимит стоимости основных средств организация определяет самостоятельно, все «малоценные» ОС сразу относятся на расходы.

- При длительной отсрочке первоначальная стоимость основных средств включает дисконтированную сумму обязательств, разница относится на процентные расходы.
- При безвозмездном получении основные средства определяются по справедливой стоимости.
- Переоценённая стоимость основных средств определяется как справедливая стоимость, а переоценка может проводиться регулярно без ограничений.

Учет НМА ведется по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.; Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Учет запасов (материалов, товаров) ведется по ФСБУ 5/2019 «Запасы»
К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:
для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

Учет арендованных объектов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»
ФСБУ 25/2018 не применять, если:

- срок договора — менее 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды — не выше 300 000 рублей;

Фактическую стоимость ППА определяется как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде. Остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.
Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации по состоянию на 31.12.2024 г. создан резерв в сумме **9 456 173** руб..
К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость реализованных товаров.
Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности
Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в себестоимости.
Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства

относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится

Генеральный директор _____ Богданоа А.О.

Главный бухгалтер . _____ Уханова Н.Г.