Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЛОГИН НМП»

За 31.01.2024-31.12.2024 год

Руководитель _____ Бутов Тимур Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ *4*

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА *4*

2.1. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения **4**

2.2. Допущение непрерывности деятельности **5**

2.3. План счетов бухгалтерского учета **5**

2.4. Проведение инвентаризации **5**

2.5. Способы оценки имущества **5**

2.6. Неопределенность оценочных значений **5**

2.7. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах **5**

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства **6**

2.9. Нематериальные активы **7**

2.10. Основные средства **7**

2.11. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство **9**

2.12. Материальные и нематериальные поисковые активы **9**

2.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы **9**

2.14. Запасы **9**

2.15. Финансовые вложения **9**

2.16. Займы и кредиты **9**

2.17. Отложенные налоги **9**

2.18. Выручка, прочие доходы **9**

2.19. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы **10**

2.20. Расходы будущих периодов **10**

2.21. Выручка по договорам строительного подряда. **10**

2.21.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ). **10**

2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств **10**

2.23. Договоры аренды **11**

2.23.1. Учет у Арендатора **11**

2.23.2. Учет у Арендодателя **12**

2.24. Учет оценочных обязательств **12**

2.25. Информация по сегментам **12**

2.26. Связанные стороны **12**

2.27. Долгосрочные активы к продаже **13**

2.28. Иное **13**

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК *13*

3.1. Изменения в учетной политике, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики **13**

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности **13**

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ *13*

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД *16*

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ **16**

5.2. НИОКР **16**

5.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА **16**

5.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ **17**

5.5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ **17**

5.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ **17**

5.7. ЗАПАСЫ **17**

5.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ **17**

5.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ **17**

5.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ **18**

5.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ **18**

5.12. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ (за исключением государственной помощи) 18
5.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 19
5.14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 19
5.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 19
5.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 19
5.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 20
5.18. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 21
5.19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА И ДОГОВОРЫ С ДЛИТЕЛЬНЫМ ЦИКЛОМ ИЗГОТОВЛЕНИЯ 23
5.20. КОНЦЕНСИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ 23
5.21. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ 23
5.22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 23
5.23. ОПЕРАЦИИ с ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС) 24
5.24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 24
5.25. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ 25
5.26. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 25
5.27. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 25
5.28. ЧЕРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ 25
5.29. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ 25
5.30. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 25
5.31. ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 25
5.32. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 25

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ 26

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Логин НМП» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены, в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена и подписанна руководителем Общества 10 марта 2025 г.

Информация о компании:

ООО «Логин НМП» образовано в 2024 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1247700096269 от 31.01.2024 года). Юридический и фактический адрес: 119049, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул Донская, дом 15, помещение 1/2

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул Донская, дом 15, помещение ½

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Логин НМП» - Общество с ограниченной ответственностью. Код собственности по Классификатору форм собственности -16.
Основными видами деятельности ООО «Логин НМП» являются:

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.
  В обществе заррегистрирован филлиал по адресу: 353915 Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Энгельса, д. 50

Среднесписочная численность работающих в ООО «Логин НМП» составила:
за отчетный период 66 чел.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором Бутовым Тимуром Николаевичем.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось 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. Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от 01 марта 2024 года № ОД-01

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С Бухгалтерия 8:3 Корп. Бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Барановой Еленой Геннадьевной.

2.1. 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.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.
Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 1 год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 28 декабря 2024 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 28 декабря 2024 года.

2.5. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.6. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

2.7. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте,

отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024 года.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2024 г., руб.
1 доллар США	101,6797
1 Евро	106,1028
1 юань	13,4272

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.9. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.10. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то компания самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Элементами амортизации являются:

- СПИ;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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):

- капитализации подлежат затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание, составляющие более 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств;
- сумма данных затрат превышает 300 тыс.руб.

Под существенными по стоимости агрегатами, узлами, комплектующими и подобными составляющими объекта основных средств, понимаются элементы стоимостью выше 100 тыс. руб.

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1150 «Основные средства».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

2.11. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты) (п. 9 ФСБУ 26/2020).

После признания капитальные вложения учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения.
В бухгалтерском учете суммы обесценения по капитальным вложениям отражаются отдельно от суммы фактических затрат по этому объекту и не изменяют ее.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или НМА.
Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

2.12. Материальные и нематериальные поисковые активы

У Общества за 2024 года отсутствовали материальные и нематериальные поисковые активы.

2.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

У Общества за 2024 года отсутствовали расходы на научно-исследовательские, опытно-кострукторские и технологические работы

2.14. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.15. Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.16. Займы и кредиты

В отчетном периоде Общество брало кредит в размере 35 000 тыс руб. У Общества на отчетную дату отсутствуют займы и кредиты

2.17. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.18. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- прочие.

2.19. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Общехозяйственные и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

В бухгалтерском учете общепроизводственные расходы распределяются пропорционально стоимости прямых производственных расходов, учитываемых в аналитике, которая предусматривает соотнесение их с определенными видами деятельности.

2.20. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.21. Выручка по договорам строительного подряда.

Договоры строительного подряда обществом не заключались

2.21.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).

Договоры на изготовление продукции , выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ) не заключались

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

средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

- открытые в кредитных Обществах депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);
- средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между Обществами Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.23. Договоры аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2.23.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.
Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые

арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.23.2. Учет у Арендодателя

Общество в отчетном периоде не выступало в качестве арендодателя

2.24. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - ✓ выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - ✓ исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- По заведомо убыточным договорам;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство подлежит оценке по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.25. Информация по сегментам

Неприменимо для Общества.

2.26. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

2.27. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.28. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения в учетной политике, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году изменения в учетной политики отсутствовали.

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

С 1 января 2025 ставка налога на прибыль повысится до 25%. В федеральный бюджет с этого момента налог будет зачисляться по ставке 8% , в региональные бюджеты — 18%. Отложеные налоговые активы и отложенные надлоговые обязательства учтены в бухгалтерской отчетности с учетом предстоящих изменений.
Эффект изменения ставок налога на прибыль приведен в таблице 6.8.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Решение вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. При формировании бухгалтерской отчетности существенность фактов хозяйственной деятельности определяется исходя из совокупности качественных и количественных факторов.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

4.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

4.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

4.3.2. Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

4.3.3. Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4.4. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых Обществ и т.д.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Общество использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В данном Примечании предоставлена дополнительная информация о том, как Общество включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

4.4.1. Торговая дебиторская задолженность

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.

4.4.2. Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых Обществ, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.
Пока Общество не имеет потребностей в новых дополнительных траншах по старым кредитным договорам или заключении новых кредитных договоров.

4.4.3. Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов: дебиторская задолженность, денежные средства

4.4.4. Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

4.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.6. Другие виды рисков

4.6.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.
В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

4.6.2. Страновые и региональные риски

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.6.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация не принимает ФСБУ 14/2022 в отношении лицензий, имеющих признаки НМА стоимостью ниже лимита в размере 300 тысяч рублей за инвентарный объект. (п. 7 ФСБУ 14/2022). В расходы такие затраты включаются равномерно в течение срока действия договора.

На балансе общества отражены следующие немптериальные активы:

Лицензия на програмное обеспечение: БИТ.ФИНАНС: Управленческий учет для "1С: Бухгалтерия 8"

5.2. НИОКР

В 2024 году Общество не понесло затраты, связанные с выполнением НИОКР.

5.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 6 в Таблице 6.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): выбытие основных средств не происходило.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) переоценка основных средств не осуществлялась.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) отражается по строке 2510 «Отчета о финансовых результатах: переоценка основных средств не осуществлялась.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) обесценения не выявлено.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): обесценения не выявлено.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствовали.

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).

5.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют нематериальные и материальные поисковые активы

5.5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

5.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В 2024 году у Общества нет прочих внеоборотных активов.

5.7. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.
Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

5.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2024 году у Общества на балансе имеются краткосрочные финансовые вложения, а именно размещенный депозит на банковских расчетных счетах в размере 952 000 000,00 рублей.

5.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	71 184 300,56		
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, руб	134 272,00		
Краткосрочные банковские депозиты	952 000 000,00		
Иные денежные эквиваленты	123 703 013,69		
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 147 021 586,25		

В течение отчетного периода Общество получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 1 113 180 933,65

руб., Авансы за продукцию (работы, услуги) не перечислялись. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Общество ведет раздельный учет (по документам) полученных оплат от поставщиков и заказчиков. Так же общество разделяет платежи в зависимости от стаки применяемого НДС в адрес покупателей и заказчиков. Перезачет авансовых платежей с выделенным НДС в размере 20% в счет уплаты услуг без НДС и услуг с НДС 0% не производится в случае если в прошлом отчетном периоде был сформирован авансовый счет-фактура.

5.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.
Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 6 в Таблице 6.3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.
Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Разделе 6 в Таблице 6.5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководством организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально по состоянию на отчетную дату.

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации или иным уполномоченным им лицом.

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности была выражена в Рублях РФ.

Резерв по сомнительным долгам составляет на 31.12.2024 года 974 521,99 руб.

5.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственных субсидий в отчетном периоде Обществу не предоставлялось.

5.12. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ (за исключением государственной помощи)

Целевого финансирования Обществу не предоставлялось.

5.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 6 в Таблице 6.3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Кредиторская задолженность была выражена в Рублях РФ:

5.14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о наличии обеспечений обязательств на отчетную дату представлена в Разделе 6 в Таблице 6.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обеспечения, выданные Обществом, приведены в таблице ниже, руб:

Общество, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид переданного в залог имущества)	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе*	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)
ВМ-НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Аренда офиса	Денежные средства			11 мес	177 000,00
ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО (д-р 438)	Аренда офиса	Денежные средства			11 мес	256 680,00
ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО (д-р 468)	Аренда офиса	Денежные средства			11 мес	357 420,00
ОХТА-СТРОЙ ООО	Аренда офиса	Денежные средства			11 мес	52 700,00
ИТОГО						**843 800,00**

5.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На конец отчетного периода кредиты и займы у общества отсутствуют.

5.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.
К оценочным обязательствам предприятие относит расходы на предстоящую
оплату отпусков работников.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков производится по методу МСФО :

1) Величина оценочного обязательства по отпускам (резерв по неоплаченным отпускам) рассчитывается ежемесячно по состоянию на последний день каждого месяца, как произведение количества дней неиспользованного отпуска на год и среднедневного заработка по каждому работнику;
2) Определяется среднедневной заработок сотрудников за 12 предшествующих месяцев;
3) Сумма обязательства по отпускным умножается на ставку страховых взносов и ставку взносов в СФР России от

несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (на травматизм).

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежит инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 6 в Таблице 6.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

5.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	141 731,00	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	195 646 259,00	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	29 991 324,68	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*39 129 252,00*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*9 137 927,32*	*Строка 2412 ОФР*

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**
Дебиторская задолженность	208	
Кредиторская задолженность	6	
Оценочные обязательства и резервы	8 468	
Расходы будущих периодов	21	
Резервы сомнительных долгов	244	
Убыток текущего периода	2 306	2 306
Прочие расходы	3	
Арендные обязательства	16 928	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**
Кредиторская задолженность	6	
Нематериальные активы	111	
Основные средства	10 635	
Проценты по обязательствам	5 988	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде.

5.18. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже, тыс.руб.:

Виды деятельности	За 2023 год		
	Выручка без НДС	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	747 877	(493 287)	254 590
Итого без учета премий	747 877	(493 287)	254 590

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (продукции, работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Разделе 6 в Таблице 6.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Состав расходов по обычным видам деятельности приведен в таблице ниже, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2024 год
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	984
Досмотры и другие виды контроля	14 408
Информационное обслуживание и программное обеспечение ПО	191
Крепление/раскрепление	2 837
Оплата больничного	32
Оплата труда	109 357
Отправка/доставка по ж/д дороге	2 133
Погрузка/выгрузка на/с автотранспорт/жд транспорт	154
Прочие затраты	52
Прочие услуги	301
Страховые взносы	18 273
Терминальная обработка в порту	247 406
Услуги по оформлению комплекта товаротранспортных документов	6 428
Хранение контейнеров	90 732
Итого	493 287

Состав общехозяйственных расходов приведен в таблице ниже, тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2024 год
Амортизация	639
Амортизация АФПП	7 523
Аренда офиса	2 426
Аренда сервера	53
Аутсорсинг, Плановые работы	2 758
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	604
Доставка	31
Информационное обслуживание и программное обеспечение ПО	7 521
Канцелярия и расходные материалы	297

Командировочные расходы	778
Командировочные расходы гостиница	360
Командировочные расходы транспорт	1 268
Командировочные расходы прочие	121
Консультационные услуги	4 158
Курьерские услуги	142
Лицензия Продукты	35
Материальные расходы на нужды офиса	298
Материальные расходы на нужды офиса - прочие	50
Материальные расходы питьевая вода	151
Мебель и благоустройство офиса	49
Мебель и благоустройство офиса	7 468
Обслуживание помещений	845
Обучение персонала	252
Оплата больничного	12
Оплата труда	68 953
ОС до 100 тыс.руб.- АУР	1 041
Подбор персонала	21
Почтовые услуги	169
Предоставление доступа к ПО VK	134
Представительские расходы	136
Приобретение IT	11 143
Приобретение и Доработки ПО - Приложение и сайт	2 986
Приобретение:компьютеры	163
Прочие административные расходы	3
Прочие затраты	142
Прочие материалы	3
Прочие услуги	33
Расходы на Интернет	677
Расходы на обслуживание корпоративного транспорта	232
расходы на персонал	155
Расходы на связь -Телефония	212
Реклама и маркетинг	137
Содержание служебного автотранспорта	21
Страхование ИНГОССТРАХ	10
Страхование СОГАЗ	1 357
Страхование СОГЛАСИЕ	48
Страховые взносы	11 161
Транспортные расходы, перевозка персонала привлеченным транспортом	99
Юридические услуги.	4
Итого	136 877

5.19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА И ДОГОВОРЫ С ДЛИТЕЛЬНЫМ ЦИКЛОМ ИЗГОТОВЛЕНИЯ

В течение 2024 года договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления Обществом не заключались.

5.20. КОНЦЕНСИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ

Конценсионные соглашения в 2024 году Обществом не заглючались.

5.21. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация (п. 45 ФСБУ 25/2018):

- характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды офисных помещений.
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удается определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования расчитывается путем умножения ключевой ставки на момент заключения договора плюс 50%.

5.21.1. Договоры аренды у арендатора

№	дата	Организация
01/03/2024-ДЦ-ЛНМП	01.03.2024	ДЕЛО-ЦЕНТР ООО
STS-RA-24052201	22.05.2024	СТАРСТРОЙ ООО
128/ВМ	01.06.2024	ВМ-НЕДВИЖИМОСТЬ ООО
468	01.06.2024	ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО
438	29.05.2024	ЛОТТЕ ОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО
ДВОСТд/22/11/009	14.11.2022	Панкрутская Ирина Анатольевна
41/О	25.12.2024	ОХТА-СТРОЙ

5.21.2. Договоры аренды у арендодателя

В 2024 году Общество не выступало в качестве арендодателя.

5.22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже, тыс.руб:

Наименование показателя	За 2024 год	
	Доходы	Расходы
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда		
Курсовые разницы	11 183	
Оценочные обязательства по оплате труда	53	
Проценты к получению (уплате)	80 655	

Прочие внереализационные доходы и расходы	2	
Прочие внереализационные доходы и расходы не принемаемые	1	
Резервы по сомнительным долгам	327	
Штрафы, пени по расчетам с контрагентами	127	
Благотварительное пожертвование (не учит. в НУ)		15 000
Валютный контроль		4
Госпошлина		74
Компенсационные и стимулирующие выплаты		202
Компенсация за задержку зарплаты		
Курсовые разницы		19 963
Материальная помощь		22
НСиПЗ с Компенсационных и стимулирующих выплат		2
Процентные расходы		4 804
Прочие внереализационные доходы и расходы		43
Прочие внереализационные доходы и расходы не принемаемые		6
Прочие расходы, не принимаемые в НУ		187
Расходы на услуги банков		698
Резервы по сомнительным долгам		1 302
Списание НДС, не подтвержденного счетом- фактурой поставщика		2
Страховые взносы с Компенсационных и стимулирующих выплат		34
Штрафы, пени по расчетам с контрагентами		41
итого	92 348	42 382

5.23. ОПЕРАЦИИ с ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)

В течение отчетного периода Общество не совершило операции с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование валютного курса по конверсионным операциям. Данные операции являются операциями с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), не обращающихся на организованном рынке.

5.24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства

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

Условные активы

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

5.25. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году не происходило изменение оценочных значений.

5.26. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не было.

5.27. 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.

5.28. ЧЕРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

5.29. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

Дивиденды в 2024 г. не выплачивались

5.30. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

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

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

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).

5.31. ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

5.32. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

6.1. Основные средства

6.1.1. 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.	-	-	57 791	-	-	(4 578)	-	-	-	57 791	(4 578)
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5201	за 2024г.	-	-	46 479	-	-	(3 939)	-	-	-	46 479	(3 939)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	-	-	2 861	-	-	(179)	-	-	-	2 861	(179)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	-	-	1 131	-	-	(94)	-	-	-	1 131	(94)
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	за 2024г.	-	-	7 319	-	-	(366)	-	-	-	7 319	(366)
	5214	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы

6.2.1. 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.	-	-	-	512 353	(512 350)	-	-	X	3	-	3
	5420	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	18 923	(18 920)	-	-	-	3	-	3
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	143	(143)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	493 287	(493 287)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.3.1. 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.	-	-	540 520	127	-	-	(322)	-	-	-	540 647	(975)
	5530	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	425 875	-	-	-	(322)	-	-	-	425 875	(975)
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	14 339	-	-	-	-	-	-	-	14 339	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	100 306	127	-	-	-	-	-	-	100 433	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Итого	5500	за 2024г.	-	-	540 520	127	-	-	(322)	X	-	-	540 647	(975)
	5520	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

6.3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				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	за 2023г.									
	5571	за 2022г.									
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	5554	за 2023г.	3 936	25 135	-	(6 551)	-	(2 598)	-	-	19 922
	5574	за 2022г.	5 863	-	-	(1 937)	-	-	-	-	3 926
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	96 264	346 451	2	(101 840)	-	-	-	(44 100)	296 777
	5580	за 2022г.	20 188	84 079	-	(17 575)	-	-	9 573	-	96 264
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	63 357	117 476	-	(33 513)	-	-	-	-	147 320
	5581	за 2022г.	10 575	61 579	-	(8 797)	-	-	-	-	63 357
авансы полученные	5562	за 2023г.	21 751	134 931	-	(13 071)	-	-	-	-	143 611
	5582	за 2022г.	9 453	21 069	-	(8 771)	-	-	-	-	21 751
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 156	93 435	2	(55 257)	-	-	-	(44 100)	5 237
	5583	за 2022г.	152	1 431	-	-	-	-	9 573	-	11 156
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	609	-	-	-	-	-	-	609
	5586	за 2022г.	8	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	2598	X	X	2598
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

6.4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	18 920	-
Расходы на оплату труда	5620	200 151	-
Отчисления на социальные нужды	5630	34 789	-
Амортизация	5640	4 585	-
Прочие затраты	5650	398 027	-
Итого по элементам	5660	656 472	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	656 472	-

6.7. Оценочные обязательства и резервы

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	37 818	(3 891)	(53)	33 874

6.7. 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	844	-	-
в том числе:	5811	-	-	-