ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024 год

ООО «Девелей»

в тысячах рублей.

Содержание

	Стр.
1. Краткая характеристика деятельности	4
1.1. Реквизиты	**4**
1.1. Филиалы и представительства	**4**
1.2. Численность работающих	**5**
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества	**5**
1.4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность	**5**
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	7
2.1. Способы ведения учета	**7**
2.1.1. Нематериальные активы	**7**
2.1.2. Основные средства	**8**
2.1.3. Материально-производственные запасы	**10**
2.1.4. Финансовые вложения	**11**
2.1.5 Оценочные резервы	**11**

2.1.6. Признание доходов и расходов 12

2.1.7. Формирование Отчета о движении денежных средств 13

2.2 Изменения в учетной политике 15

Основные средства (статья 1130 Баланса) 16

3.2. Прочие внеоборотные активы 18

3.4. Материально – производственные запасы 19

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность 20

3.6. Оценочные обязательства 22

3. 7. Денежные средства 22

3.7.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов 23

3.8. Прочие оборотные активы. 23

4. Информация о доходах и расходах 24

4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов 24

4.2. Затраты на производство 24

4.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов 25

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ 26

5.1. Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный) 26

6. Расчеты по налогу на прибыль 27

7. Информация о связанных сторонах 30

7.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними 30

7.2. Виды операций между группами связанных сторон 32

8. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы 34

9. Иные сведения 35

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Девелей»
Краткое наименование	ООО «Девелей»
Дата государственной регистрации	27 мая 2011 года
Основной государственный регистрационный номер	1112130006746
ИНН	2130088634
Вид(ы) деятельности	Производство пряностей и приправ
ОКПО	90949506
Местонахождение	Чувашская Республика г.Чебоксары пр-т Ленина д7 пом 6
Основным местом ведения деятельности организации является	Г.Канаш

1.1. Филиалы и представительства

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	
1	Филиал ООО «Девелей» в г.Канаш	429300, Чувашская Республика., г.Канаш, тер.Элеватор, д.37 КПП 212343001	

Филиал не является юридическим лицом и осуществляет деятельность от имени и в интересах ООО «Девелей». Ответственность по обязательствам филиала несет ООО «Девелей».

1.2. Численность работающих

	Среднегодовая численность работающих , чел	Численность работающих на отчетную дата, чел
2022	127 чел.	131 чел
2023	128 чел	127 чел

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Орган	Наименование	Ф.И.О	Компетенция
Общее собрание участников Общества			
Единоличный исполнительный орган	директор	Садыков Минрафик Минхалимович	На основании Устава Срок полномочий 28.10.2025
Ревизионная комиссия		Долгова А.	

1.4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

В 2023 году на фоне обострения геополитического конфликта ряд иностранных государств ввели несколько пакетов экономических санкций в отношении РФ, ряда юридических и физических лиц РФ, что оказало влияние на финансовый, промышленный и иные сектора экономики России. Эти обстоятельства, наряду с проведением СВО в Украине, привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, волотильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. К факторам, влияющих на экономику РФ относятся также изменение в законодательства РФ и проведение частичной мобилизации.

Введеные санкции напрямую затрагивают Общество, однако по мнению руководства их последствия прямым образом не повлияли на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств Организации в 2023 году.

Тем не менее, сложившаяся политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельность Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры обеспечивают бесперебойное функционирование организации и исполнение обязательств перед контрагентами.

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских положений по бухгалтерскому учету: действующих ПБУ, ФСБУ 5/ 2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет ауренды», ФСБУ 27/2021, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Нематериальные активы

Лимит отнесения объектов в состав НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе НМА в размере 100 000 рублей за единицу. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
Виды и группы НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022)	НМА классифицируются по видам: - программные продукты для ЭВМ; - базы данных, - изобретения и полезные модели; - промышленные образцы; - секреты производства (ноу-хау); - лицензии и разрешения; - товарные знаки и иные средства индивидуализации. Группы НМА: Исключительные права на программы для ЭВМ, зарегистрированные в Реестре российского программного обеспечения; Неисключительные права на программные продукты, приобретенные по лицензионным договорам (право пользования ПО и базами данных); Прочее программное обеспечение. В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.
Учет материального носителя (п. 14 ФСБУ 14/2022)	Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.
Способ оценки НМА по группам после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022)	Все объекты НМА учитываются по первоначальной стоимости

Элементы амортизации и их изменение: Принятые организацией сроки полезного использования объектов НМА (п. 30,31 ФСБУ 14/2022)	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Способы начисления амортизации по отдельным группам НМА (п. 39 ФСБУ 14/2022)	Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).
Дата начала и окончания начисления амортизации (п. 38 ФСБУ 14/2022)	Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Определение ликвидационной стоимости (п. 36 ФСБУ 14/2022)	Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022:
Методика проверки на обесценение НМА и капитальных вложений в НМА (п. 38 ФСБУ 6/2020 и (п. 42 ФСБУ 14/2022) и порядок признания обесценения в бухгалтерском учете	Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений в НМА производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО 36; суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости НМА и признаются в составе прочих расходов.

2.1.2. Основные средства

Лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы, стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе расходов периода. В обществе организован контроль наличия и движения таких активов.
Группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020); в том числе выделение группы –инвестиционная недвижимость	Машины и оборудование,офисное оборудование, сооружение, производственный инвентарь, прочие основные фонды
Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры и техобслуживание, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (для признания в качестве самостоятельного инвентарного объекта) п. 10 ФСБУ 6/2020	Более 50% стоимости ОС

Порядок бухгалтерского учета запасов, используемых для капитальных вложений и отражения их в бухгалтерском балансе (по какой строке)	На счете 08 «Капитальные вложения в внеоборотные активы » в Бухгалтерском балансе по строке 1190
Способ оценки основных средств по группам после признания (п. 13 ФСБУ 6/2020)	По первоначальной
Элементы амортизации и их изменение: Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно и с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.
Способы начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств	Амортизация начисляется линейным способом по всем группам
Определение ликвидационной стоимости	Сооружения, машины и оборудование -Ликвидационная стоимость не может быть определена, так как не ожидается поступлений от выбытия перечисленных ниже основных средств в ближайшие 5 лет (Основание: п 31, подпункт в) Компьютерная, бытовая и офисная техника производственный и хозяйственный инвентарь -ликвидационная стоимость равна нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования (Основание: п.31 подпункт а) ФСБУ 6/2020) прочее - ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (Основание: п.31 подпункт б) ФСБУ 6/2020)
Методика проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений (п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020) и порядок признания обесценения в бухгалтерском учете	Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
Дата начала и окончания начисления амортизации (п. 33 ФСБУ 6/2020)	Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно
Переоценка основных средств	Не производится

2.1.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы. В состав запасов включаются :

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 3 ФСБУ 5/2019)	Не применяется
Приобретение запасов по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) платежа	При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев , в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
К прямым затратам, относящимся к производству конкретного вида продукции (работ, услуг) относятся	Материальные затраты , затраты на оплату труда работников цеха начисление на социальные нужды с зарплаты производственного персонала амортизация оборудования
К косвенным затратам, распределяемым между видами продукции (работ, услуг) относятся	Прочие производственные затраты отражаются на на счете 25 «огбщепроизводственные расходы»
Косвенные затраты распределяются пропорционально	объему выпуска
Способы оценки запасов: Незавершенное производство оценивается	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
Готовая продукция оценивается	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

Товары оцениваются	По фактической себестоимости
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:	б) по средней себестоимости; Средняя себестоимость рассчитываться по мере поступления каждой новой партии запасов.
Оценка запасов на отчетную дату	на 31.12.

2.1.4. Финансовые вложения

Расчет оценки по дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам (п.42 ПБУ 19/02)	По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не производит расчет их оценки по дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02.
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п.42 ПБУ 19/02)	
Виды финансовых вложений по группам, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02)	Исходя из последней оценки По превоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

2.1.5 Оценочные резервы

*1.*В случаях снижения стоимости материальных ценностей создается резерв под снижение стоимости МПЗ . Снижение стоимости может произойти в следующих случаях : морально устарели ; полностью или частично потеряли первоначальное качество ; текущая рыночная стоимость снизилась. Проверка МПЗ на снижение стоимости проводится на 31 декабря отчетного периода

2. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений , по которым не определяется их текущая рыночная стоимость , а так же корректировка сумм созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года Основание для создания резерва под обесценение финансовых вложений – акт оценки наличия признаков обесценения финансовых вложений (ПБУ 19/02).

3 Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на дату составления годовой отчетности.. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты просроченной дебиторской задолженности , то резерв не создается Основание для создания резерва под сомнительную задолженность - возникновение и наличие сомнительной задолженности по акту инвентаризации дебиторской задолженности и приказу директора.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы создаются в соответстви с ПБУ 8.

Оценочные обязательства создаются в связи с предстоящей оплатой отпусков. Оценочные обязательства по гарантийному ремонту не создаются. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на отчетную дату определяется следующим образом:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.1.6. Признание доходов и расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)	Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90
Порядок признания выручки организации (п.17 ПБУ 9/99)	Выручка от реализации продукции, товаров определяется по факту перехода права собственности на проданную продукцию

2.1.7 Учет арендных операций

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 №208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; п. 11 б) ФСБУ 25.

По договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно.

При получении в пользование предмета аренды в бухгалтерском учете отражается право пользование активом и соответствующее арендное обязательство. Арендное обязательство оценивается по приведеннной стоимости будущих арендных платежей с применением ставки дисконтирования, сопоставимой с той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства. Ставка дисконтирования определяется на дату начала договора и остается неизменной в течение срока аренды, кроме случае, в когда произошли изменения по договору в части срока аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока использования предмета аренды, если предмет аренды переходит в собственность арендатора.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

По договорам аренды, в которых Организация выступает в качестве арендодателя, в части операционной аренды - доходы от аренды признаются равномерно и классифицируются прочими доходами (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

2.1.8. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
• для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (п.5 ПБУ 23/2011). Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок. (МСФО (IAS) 7)
• для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки, связанные с выплатами по договорам аренды, по которым не признаются ППА и арендные обязательства отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.. Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств

	организации. Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения арендных обязательств, отражаются в составе денежных потоков по финансовой деятельности.
• для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. (п. 18 ПБУ 23/2011)
• для свернутого представления денежных потоков	Денежные потоки отражаются свернуто в случаях: Взаимно обусловленные платежи Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.
• для отражения денежных потоков от операций с ФИСС	Денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»
• для отражения денежных потоков от операций связанных с договорами аренды	Денежные потоки, связанные с договорами аренды, в которых Организация выступает арендатором, и не признает предмет аренды в качестве права пользования активом , отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

2.1.9 Существенность показателей отчетности и ошибок.

1) Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей бухгалтерского баланса считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от итоговой суммы бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10%, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В целях детализации денежных потоков в Отчете о движении денежных средств считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от итоговой суммы поступления или выплаты денежных средств по каждому разделу отчета. Показатели, составляющие менее 10% от общей суммы поступлений или выплат денежных средств по разделу отчета, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2) Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

2.2 Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику были внесены в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в части НМА отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) п. 26 ФСБУ26/2020

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются с учетом п. 53 ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2024 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Изменения оценочных значений нематериальных активов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете в связи с пересмотром оставшегося срока полезного использования нематериальных активов и определением ликвидационной стоимости объектов нематериальных активов в соотвстчики с ФСБУ 14/2022, отсутствуют. В связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, не производились (пп. а) п.53).

Не выявлены факты для корректировки в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны классифицироваться как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. В связи с этим оснований для отражения в бухгалтерском учете изменений оценочных значений нематериальных активов не было (пп. б) п.53).

Отсутствуют объекты нематериальных активов, балансовая стоимость которых в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывалась в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, и соответственно не было единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации по данному основанию. Случаев для переклассификации таких объектов в другой вид активов не было (пп. в) п.53)Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились

3.1.1 Основные средства

Основные средства *(статья 1130 Баланса)*

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации[6]	Изменение элеменов амортизации		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]
						первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г.[1]	821555	(476718)	5729	(4899)	3649	(47174)		58	822385	(520243)
	5210	за 20 23 г.[2]	824282	(437585)	4751	(7477)	7477	(46552)		58	821555	(476718)
в том числе:	5201	за 20 24 г.[1]	742210	(426741)	1617	(4899)	3649	(42373)			738928	(465465)
Машины и оборудование	5211	за 20 23 г.[2]	745029	(391949)	4551	(7370)	7370	(42102)		58	742210	(426741)
	5202	за 20 24 г.[1]	4514	(3165)		( )		(274)			4514	(3438)
Офисное оборудование	5212	за 20 23 г.[2]	4514	(2891)		( )		(274)			4514	(3165)
	5212	за 20 24 г.[2]	43301	(27237)	1131	( )		(2447)			44432	(29684)
сооружения	5230	за 20 23 г.[2]	43301	(24921)		( )		(2316)			43301	(27237)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5221	за 20 24 г.[1]	0	(0)		(0)	0	( )			0	(0)
	5231	за 20 23 г.[2]	0	(0)		(0)	0	(0)			0	(0)
прочее	5222	за 20 24 г.[1]	31530	(19575)	2981	( )		(2081)			34511	(21656)
	5232	за 20 2 г.[2]	31438	(17824)	200	(107)	107	(1860)			31530	(19575)

По основным средствам, находящимся в эксплуатации –признаков указывающих на обесценение ОС не выявлено. Обществом по состоянию на 31.12.2023 года была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. Элементы амортизации основных средств не изменены (Протокол заседанияпостоянно действующей комиссии по вопросам признания и списания ОС, рассмотрения элементов амортизации, проверке ОС и капитальных вложений на обесценение от 31.12.2023 г.)

Финансовый результат от выбытия основных средств за 2024 г. получена прибыль в размере 1 347 тыс. руб. Финансовый результат от выбытия основных средств за 2023 г. 0.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не имело основных средств с ограничением права собственности, а также переданны х в залог.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	219137	219137	219 137
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	-	-	-
	5287	-	-	-

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

Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2024 г.	834	(834)								834	(834)
активы - всего	5110	за 2023 г.	834	(834)								834	(834)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2024 г.	834	(834)			-		-	-	-	834	(834)
	5111	за 2023 г.	834	(834)		-	-		-	-	-	834	(834)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года Общество не имело нематериальных активов с ограничением имущественных прав. Обесценение отсутствует. Выбытия нематериальных активов не было. Капитальные вложения в нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023
незавершенные капитальные вложения		0	1 472
приобретение нематериальных активов			
неисключительные права на программный продукт 1С бухгалтерия			

3.3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	выбыло (погашено) накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Финансовые вложения - всего	5301	за 2024 г.	-	-							-
	5311	за 2023 г.	-	-							-
в том числе: Краткосрочные всего	5302	за 2024 г.	250 000	-	6582258	6006130				826128	-
	5312	за 2023 г.	301 100		3850000	(3901100)				250 000	
займ	5305	за 2024 г.	100 000							100 000	
	5315	за 2023 г.	100 000	-			-	-	-	100 000	-
депозит	5306	за 2024 г.	150 000		6 582 130	(6006 130)				726 000	
	5316	за 2023 г.	201 100	-	3 850 000	(3901 100)	-	-	-	150 000	-
Акции паи	5300	за 2024 г.			128					128	
	5310	за 2023 г.									-

По результатам инветаризации и проверки финансовых вложений факты свидетельствущие об обесценении финансовых вложений в отчетном периоде не установлены, резерв по обесценению финансовых вложений не создаваля Финансовые вложения, обремененные залогом по состоянию на 31.12.2024 г. 31.12.2023 г. 31.12.2022 г. отсутствуют

3.4. Материально – производственные запасы

Запасы стр 1210

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.[1]	686621	( )	3981021	(3972122)		25302	X	695520	(0)
	5420	за 20 23 г.[2]	426776	( )	2795570	(2535725)			X	686621	( )
в том числе:											
сырье и материалы	5401	за 20 24 г.[1]	630751	(25302)	1036890	(1041974)		25302	783113	625667	(0)
	5421	за 20 23 г.[2]	382843	( )	1021482	(773574)		-25302	769721	630751	(25302)
незавершенное производство	5402	за 20 24 г.[1]	1090	( )	1804446	(1804516)				1020	( )
	5422	за 20 23 г.[2]	623	( )	889997	(889530)				1090	( )
товары для перепродажи		за 2024	0		2313	( )				2313	( )
		за 2023	0		0	(0)				0	
готовая продукция	5403	за 20 24 г.[1]	54780		1137372	(1125632)			1137481	66520	
	5423	за 20 23 г.[2]	43310		884091	(872621)			885326	54780	

По результатам инветаризации и проверки МПЗ не установлены факты свидетельствущие об обесценении материальных ценностей в отчетном периоде резерв по обесценению материальных ценностей расформирован

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге нет;
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию :
на 31 декабря 2024 года составляет 24 434,60 тыс. руб
на 31 декабря 2023 года составляют 54 987,83 тыс.руб
на 31 декабря 2022 года составляют 87 533,55 тыс руб

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 24 г.[1]		( )			( )	( )	( )		( )	( )		( )
	за 20 23 г.[2]		( )			( )	( )	( )		( )	( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность -	за 20 24 г.	227 090	(2 706)	2 766 981		(0)	2 752 141					241 930	(2 706)
	23	284 622	(2 467)	2 544 223		(239)	2 601 755			0		227 090	(2 706)
в том числе:	за 20 24 г.[1]	137 549	( )	2 109 901		( )	(2 063 077)	(–)	-	( )	(–)	184 373	(–)
покупатели	за 20 23 г.[2]	159 361	(0)	1 699 303		( )	(1 721 115)	(–)	-	( )	(–)	137 549	(–)
авансы выданные	за 20 24 г.[1]	61 600	(2 706)	454 286		(0)	(494 451)	(–)		( )	–	21 435	(2 706)
	за 20 23 г.[2]	109 541	(2 467)	593 645		(239)	(641 586)	(–)	-	(0)	–	61 600	(2 706)
прочая	за 20 24 г.[1]	27 941	( )	202 794		( )	(194 613)	(–)		( )	–	36 122	( )
	за 20 23 г.[2]	15 720	( )	251 275		( )	(239 054)	(–)	-	( )	–	27 941	( )
Итого	за 20 24 г.[1]	227 090	(2 706)	2 766 981		(0)	(2 752 141)	(–)	0	(0)	x	241 930	(2 706)
	за 20 23 г.[2]	284 622	(2 467)	2 544 223		(239)	(2 601 755)	(–)	-	(0)	x	227 090	(2 706)

3.5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности стр 1520

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г.[1]				( )	( )	( )	
	5571	за 20 23 г.[2]				( )	( )	( )	
в том числе: *(вид)*	5552	за 20 ___ г.[1]				( )	( )	( )	
	5572	за 20 ___ г.[2]				( )	( )	( )	
и т.д.	5553								
	5573								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.[1]	43200	2037300		(2029808)	( )		50692
	5580	за 20 23 г.[2]	49155	1775638		(1781593)	( )		43200
в том числе: *поставщикам и подрядчикеам*	5561	за 20 24 г.[1]	22732	1324803		(1324798)	( )		22737
	5581	за 20 23 г.[2]	15900	1296096		(1289264)	( )		22732
задолженность по налогам и сборам	5562	за 20 24 г.[1]	18380	349713		(341995)	( )		26098
	5582	за 20 23 г.[2]	33192	391696		(406508)			18380
прочая задолженность	5563	за 20 24 г.[1]	2088	362784		(363015)			1857
	5583	за 20 23 г.[2]	63	87846		(85821)			2088
Итого	5550	за 20 24 г.[1]	43200	2037300		(2029808)	( )	X	50692
	5570	за 20 23 г.[2]	49155	1775638		(1781593)	( )	X	43200

В организации на 31.12.2024года сформирован резерв по сомнительным долгам.

Наимование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2023 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановлен резерв в 2022 году	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2024 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановлен резерв в 2024 году	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год
Всего	2467	445	206	0	2706				2706
По авансам выданным	2467	445	206	0	2706				2706

3.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	*за 2023 г.*	*2090*	*3014*	*2090*		*3014*
	за 2022 г.					
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	*за 2023 г.*	*2090*	*3014*	*2090*		*3014*
Резерв на гарантиный ремонт под судебные расходы	*за 2023 г.*					
резерв на нарантийный ремонт под судебные расходы	*за 2022 г.*					

3. 7. Денежные средства

3.7.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12. 2024	31.12.2023	31.12.2022
Наличные денежные средства			
Средства на расчетных счетах в рублях	36 222	277 641	109 076
Средства на специальных счетах в рублях, в т.ч.			
Средства на счетах в иностранной валюте	243	57	2 694
Переводы в пути			
Денежные эквиваленты, в т.ч.			
ИТОГО	36 465	277 698	111 770
В т.ч. денежные средства, недоступные для использования на отчетную дату (подп. «а» п.25ПБУ 23/2011)			

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.
Курс евро (EUR): на отчетную дату 31.12.2024 составил 106,1028 руб. на 31.12.2023 составил 99,1919 руб.
Курс доллар США на отчетную дату 31.12.2024 составил 102,7763 руб на 31.12.2023 составил 89,6883 руб

3.8. Прочие оборотные активы.

	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]
лицензии прочие права		0	0
программное обеспечение			
расходы на страхование		223	194
итого		223	194

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

Выручка от реализации	Сумма выручки		Сумма расходов	
	2023	2024	2023	2024
Выручка от реализации покупных товаров	0		14 734	0
Выручка от реализации продукции собственного производства	1 404 457	1 728 014	1 008 022	1 275 304
и т.д.				
ИТОГО	1 404 457	1 728 014	1 008 022	1 275 304

4.2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1)]	За 20 23 г.[2)]
Материальные затраты	5610	1 024 154	784 702
Расходы на оплату труда	5620	87 381	66 134
Отчисления на социальные нужды	5630	25 976	19 707
Амортизация	5640	47 174	46 551
Прочие затраты	5650	102 289	102 304
Итого по элементам	5660	1 286 974	1 019 398
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-11670	-11 376
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 275 304	1 008 022

4.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы, прочие расходы	сумма доходов		сумма расходов	
	2023	**2024**	**2023**	**2024**
Членские взносы			183	203
Спонсорская помощь			150	234
Доходы (расходы) от реализации основных средств и НМА		2612		1255
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	11 074	31 850	10 612	30 572
Резерв под обесценение ТМЦ		4043	25747	
Компнсация по социльным проектам			830	6 330
Потери от порчи			21 985	6010
Услуги банков			1 184	1 162
Налог на имущество			379	350
Полученные проценты (по займам,депозитам)	46 575	118 072		
Списание дебиторской и кредиторской задолженности				
Резерв по сомнительным долгам			445	
ФИСС				6 966
Компенсация от клиента	38 344	18289		
Курсовые разницы	16 655	7 315	15 957	8 612
Разницы по залоговой и фактической цене тары			2 598	2107
Прочие доходы	181	249		
Прочие расходы			1 265	1 528
Итого	**112 829**	**182 430**	**81 334**	**65 329**

4.4. Прочие доходы и расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков

Прочих доходов и расходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков нет. (увязывается с Отчетом о финансовых результатах - строки 2510,2520,2530)

Основание: п.20 ПБУ 9/99 и п.23 ПБУ 10/99

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

5.1. Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)

Уставный капитал полностью оплачен и составляет 426 127 т. руб.

Уменьшение уставного капитала в 2024 году нет

Увеличение уставного капитала в 2024 году нет

Добавочный капитал составляет по сотоянию на 31.12.2024г 339550 т.руб

Уменьшение добавочного капитал в 2024 году нет

5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 года составила 1 221 045 п. рублей

Распределения и выплаты дивидендов за 2024 год составили 120 000,0 т.руб.

Сумма задолженности по выплате дивидендов на 31.12.2024 г. состовляет 212 т.рублей

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года составила 891 148 т. рублей

Распределения и выплаты дивидендов за 2023 год составили 79 800,0 т.руб.

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2023 г. отсутствует

6 Расчеты по налогу на прибыль

Влияние временных разниц на активы и обязательства по отложенному налог на прибыль за 2024 год
((Основание п.25 ПБУ 18/2002)

1. п. 25 (а) ПБУ 18/02				
Показатель	Сальдо на 31.12.23	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы (счет 09)	**7 667**	**1844**	**(5481)**	**4030**
в том числе:				
-по основным средствам	1567	79		1646
- по ДЗ (если есть резервы по счету 63)	543	27	-	570
- по резервам на оплату отпусков (если в н/у не учитывают)	419	634	(418)	635
- по готовой продукции		1101		1101
-по резерву на обесценение ТМЦ	5061		5061	0
- по курсовым разницам	77	3	2	78
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)	**(65 622)**	**(8168)**	**10486**	**(63 304)**
- по основным средствам	(63543)	2820	7150	(59 213)
-курсовые разницы	(46)	2	11	(37)
- по незавершенному производству	(5)	(237)	(232)	(10)
- по готовой продукции	(2028)	(5 109)	3093	(4044)
Чистые активы (или обязательства) по отложенному налогу	**(57955)**	**(6324)**	**5 005**	**(59 274)**

Законом номер №176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ. согласно которой налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 г. (пп. а п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 ФЗ №176- ФЗ). Так в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату предшествующие дате начало применения изменённых ставок соотнесении возникшие в результате пересчета разницы на счётах учёта прибыли и убытков.

31 декабря 2024г. произведён перерасчет отложенных активов и отложенных налоговых обязательств на ставку 25% в том числе:

- величины отложенных налоговых активов на сумму 806 тыс. руб.,
- величины отложенного налогового обязательства на сумму 12661 тыс. руб.

Сумма корректировок отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Влияние временных разниц на активы и обязательства по отложенному налог на прибыль за 2023 год

((Основание п.25 ПБУ 18/2002)

1. п. 25 (а) ПБУ 18/02				
Показатель	Сальдо на 31.12.22	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы (счет 09)	**2341**	**5603**	**(278)**	**7 667**
в том числе:				
-по основным средствам	1567			1567
- по ДЗ (если есть резервы по счету 63)	495	48		543
- по резервам на оплату отпусков (если в н/у не учитывают)	274	418	(273)	419
- по незавершенному производству	5		5	0
-по резерву на обесценение ТМЦ		5061		5061
- по курсовым разницам		77		77
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)	**(70 516)**	**(782)**	**5677**	**(65 622)**
- по основным средствам	(69 220)		5677	(63543)
- по незавершенному производству		(46)		(46)
- по готовой продукции		(5)		(5)
-недостачи	(1 296)	(732)		(2028)
Чистые активы (или обязательства) по отложенному налогу	**(68 175)**	**4 821**	**5 399**	**(57 955)**

2. п. 25 (б) ПБУ 18/02		
Показатель	**2023**	**2024**
Прибыль (убыток) до налогообложения	427930	569 811
Ставка налога	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**(85587)**	**(113962)**
Постоянный налоговый расход (доход) всего,	**3030**	**5952**
в том числе налоговый эффект от : - расходов, не принимаемых для целей налогообложения;	3030	5962

ИЗМЕНЕНИЕ ОНО-ОНА = (6324)+5005= (1319); (119914)=- 1319-118595

Текущий налог на прибыль (строка 2411) – (118 595) тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль (строка 2412) –(1319) тыс. руб.
ВСЕГО расходы по налогу на прибыль (строка 2410) – (119 914) тыс. руб.
Данные по ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе свернуто.

7. Арендные операции

По договорам аренды, действующим в обществе в 2024 г., в которых ООО «Девелей» выступило арендатором, Организация не применяет ФСБУ 25/2018, в связи с тем, что:

- срок договоров аренды менее 12 месяцев;
- стоимость объекта аренды не превышает 300 тыс. руб.
- сдача в субаренду не предусмотрена;
- переход права собственности на предмет аренды не предусмотрен.

Арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Общая сумма расхода по арендным платежам составила в 2024 году – 72052 тыс. руб., в 2023 году – 69 194 тыс. руб.

В течение 2024 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. договора, в которых ООО «Девелей» выступает арендодателем, отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах

7.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Раздел 1. Перечень юридических лиц						
№№ п/п	Наименование	организационно-правовая форма	Место нахождения	ИНН	Характер взаимоотношений	Основание
1	2	3	4	5	6	7
	ДевелейЗенф&ФайнкостГмбх.		Германия	Регистрационный номерHRB 123066	Контроль	Доля в УК более 50%
	КФС КулинариФудСенсейшнс		Германия	Регистрационный номерHRB 181779	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит общество	
	ООО «КСМ»	Общество с ограниченной ответственностью	Россия	2123006648		
	ООО «Девелей РУС»	Общество с ограниченной ответственностью	Россия	7728566404		

Раздел 2. Перечень физических лиц

№ № п/п	фамилия, имя, отчество	Характер взаимоотношений	Основание	Является ли бенефициарным владельцем
2	Михаель Дурах Штефан Дурах	Значительное влияние	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли Девелей Зенф & Файнкост Гмбх	Да Да
3	Садыков Минрафик Минхалимович	Единоличный исполнительный орган	Директор	нет

7.2. Виды операций между группами связанных сторон

2023 год

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) за 2021 год	Стоимость показателей по незавершенным на 31 декабря 2021 операциям (с НДС) (дебиторская и кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Сумма списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или нереальной ко взысканию, в т.ч. за счет резерва
Девелей Зенф & Файнкост Гмбх	продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг ; выплата дивидендов; предоставление займа	445 392 ЕВРО 42 122 421руб. 79 002 000руб	-48 553ЕВРО 4 816 079 руб 100 000 000 руб	Безналичная Отсрочка платежа 80 дней 30 марта 2024		
ООО «КСМ»	продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг ;	398 223 руб 81 070 800 руб	-30 295 руб -1 773 096 руб			
ООО «Девелей Рус»	приобретение товаров, работ, услуг ;	4 020 000 руб	-402 000 руб			
КФС Кулинари ФУД Сенсейшнс	Выплата дивидендов	798 000 руб				

2024 год

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) за 2022 год	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (с НДС) (дебиторская и кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Сумма списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или нереальной ко взысканию, в т.ч. за счет резерва
Девелей Зенф & Файнкост Гмбх	продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг ; выплата дивидендов; предоставление займа	414 210 ЕВРО/ 44 705 737руб 118 8000 00 руб	-136 365 ЕВРО -14 468 684 РУБ 122 326 602 руб	Безналичная Отсрочка платежа 80 дней 31 марта 2024		
ООО «КСМ»	продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг ;	460 618 руб 100 784 579 руб	 1 399 252 руб			
ООО «Девелей Рус»	приобретение товаров, работ, услуг ;	4 824 000 руб	-402 000 руб			
КФС Кулинари ФУД Сенсейшнс	Выплата дивидендов	1 200 000 руб				

Денежные потоки (поступления) в Общество от связанных сторон приведены в таблице:

Виды операций	**2024 г. тыс. руб**	**2023 г. тыс. руб**
Дочерние хозяйственные общества		
Поступление девидендов		
Возврат предоставленных займов		
Полученные проценты по займам (в т.ч. КД)		
Поступление от продажи собственных акций		
Комиссия полученная		
Поступление от продажи акций РН		
Прочие платежи		
Другие связанные стороны		
Поступления от продажи дочерней компании		
Поступление за оказанные услуги	491	367.9
Размещение депозитного вклада (в т.ч. проценты полученные)		
Итого	491	367,9

Денежные потоки (платежи) из Общества связанным сторонам приведены в таблице:

Виды операций	**2022 г. тыс. руб**	**2023 г. тыс. руб**
Дочерние хозяйственные общества		
Поступление девидендов		
Оказанные услуг (в том числе лизинг, управление, реклама, маркетинг, комиссия)		
Предоставление займов		
Приобретение долей участия других организаций		
Приобретение доп. выпущенных акций дочерней компании		
Прочие платежи		
Другие связанные стороны		
Оказанные услуг (в том числе лизинг, управление, реклама, маркетинг, комиссия, медицинское страхование)		8 392.0
Предоставление в аренду недвижимости и имущества	101 158.4	82 861.0
Предоставление займов		
Выплата девидендов	119 787	79 800.0
Прочие платежи	32 832	34.193.0
Размещение депозитного вклада (в т.ч. проценты)		
Итого	253 777.4491	205 246,0

7.3 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом организации понимается директор

Вид вознаграждения	2023 Сумма в руб	2024 Сумма в руб
Краткосрочные (уплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего, в т.ч.:	3 676 315	5 047 673
Оплата труда	2 876 867	3 683 786
Ежегодный отпуск	353 330	828 110
Прочие платежи (премия по итогам года)	446 118	535 777
Страховые взносы на произведенные выплаты	839 517	1 093 723
Долгосрочные (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)- всего, в т.ч.:		
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (оплата по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения)		
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
иные вознаграждения		
Итого	4 516 384	6 141 396

8. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

8.1 . События после отчетной даты

События отсутствуют

8.2. Условные обязательства и условные активы

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах , требующая раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованием нормативных актов , отсутствует.

9. Иные сведения

9.1. Информация о курсовых разницах

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2024 г. составляет ЕВРО106,1028 руб. ДОЛЛАР США 101,6797 руб

Вид курсовой разницы	Сумма, руб
Положительная – всего, в т.ч.	7 315 418
курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	7 088 012
Отклонение курса продаж(покупки) валюты	227 406
курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	
Отрицательная - всего, в т.ч.	8 611 781
курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	7 688 132
Отклонение курса продаж(покупки) валюты	923 649
курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	

9.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяыйственной деятельности и их последствий не было.

9.3. Оценка непрерывности деятельности организации

Деятельность Обществом осуществлялась на протяжении всего 2023 года и была направлена на получении доходов в отчетном и последующих периодах Организация намеревается продолжить свою финансово – хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года следующего за отчетным По результатам деятельности за 2023 год организацией получена прибыль размере 348 289,0 тыс. руб. События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

9.4 Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности)

В рамках утвержденного регламента на предприятии введена следующая класификация рисков

- Рыночные риски (валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск)

  Существенное колебание иностранных валют оказало большое влияние на деятельность общества, т.к расчеты за импортное сырье и материалы для производства продукции осуществлялись в иностранной валюте, а покупатели и заказчики отгруженную продукцию оплачивали в обесценненой национальной валюте. В целях снижения валютного риска на предприятии разработана программа хеджирования валютного риска.

- Риск ликвидности

  Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

  Абсолютный показатель оценки ликвидности : 1 743 854 тыс.руб. (оборотные активы – краткосрочные обязательства). Рекомендуемое значение: больше 0.

  У общества после погашения всех краткосрочных обязательств остаются оборотные средства для продолжения осуществления текущей деятельности.

  Коеффициент текущей ликвидности: 33,47 (оборотные активы/ краткосрочные обязательства). Рекомендуемое значение: больше или равно 2

  Показатель ликвидности указывают на способность Общества погасить обязательства в текущий момент.

9.5. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

В отчетном периоде исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов не было.

9.6 Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении какой-либо части деятельности (сегмента) по производству продукции работ и услуг

9.7 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяет.

9.8 Прочая информация

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год проводился.

Руководитель Садыков М.М.
Дата подписания
30 января 2025г.