

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	334	(22)	-	-	-	334	(250)
в том числе:	5110	за 2023г.	98	(12)	236	-	(11)	334	(22)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	236	-	-	-	(217)	236	(217)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5111	за 2023г.	-	-	236	-	-	236	-
	5102	за 2024г.	98	(22)	-	-	(11)	98	(33)
	5112	за 2023г.	98	(12)	-	-	(11)	98	(22)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давних положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	236	-	(236)	-
в том числе:							
Расширение "Сервис+Доставка + Закупка" для 1С (версия для УТ 11.5, КА2.5, ERP2.5)	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	36	-	(36)	-
Мобильное приложение "ИМП Сервис + Доставка" безлимитные лицензии	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	200	-	(200)	-

Руководитель

(подпись)

Жуков Андрей Викторович

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	29 652	4 575	-	(4 243)	29 984
	5250	за 2023г.	25 069	6 046	-	(1 463)	29 652
в том числе:							
M4125idh МФУ Kyocera A3 ч/б Duplex, Fax	5241	за 2024г.	-	143	-	(143)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
REALREZ Ленточнопильный станок MBS712 27мм. (400V) REZ-712/27/400V	5242	за 2024г.	-	120	-	(120)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Солнечная электростанция (г.о. Раменское, д. Бояркино)	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	532	-	-	(532)	-
Автомобиль LADA GRANTA	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	807	-	(807)	-
Реконструкция Здания 1 и 2	5245	за 2024г.	29 652	332	-	-	29 984
	5255	за 2023г.	24 537	5 115	-	-	29 652
Ноутбук Lenovo ThinkPad Ultrabook X1 Carbon G9 T 14" WUXGA (1920x1200) IPS 400N, i7-1165G7 2.8G, 16G	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	124	-	(124)	-
Автомобиль LADA GRANTA XTA219140R0528238	5247	за 2024г.	-	1 087	-	(1 087)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вертикальный криогенный цилиндр DPL-450-195-2,3	5248	за 2024г.	-	154	-	(154)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сликерфон CleverMic Aray S4M	5249	за 2024г.	-	100	-	(100)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Установка лазерной резки OR-FM3015A Raycus 3000W		за 2024г.	-	2 639	-	(2 639)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	12 167	12 167	12 167
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Жуков Андрей Викторович**
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ (подпись) **Жуков Андрей Викторович**
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ **Жуков Андрей Викторович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	228 494	(73 908)	35 702	-	(119 440)	-	29 699	-	1	355	145 112	(44 209)		
	5530	за 2023г.	214 179	(57 546)	136 301	-	(122 526)	-	(16 362)	-	531	9	228 494	(73 908)		
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	174 928	(73 908)	15 500	-	(70 343)	-	29 699	-	-	-	120 085	(44 209)		
	5531	за 2023г.	119 124	(57 546)	106 329	-	(60 525)	-	(16 362)	-	-	-	174 928	(73 908)		
Авансы выданные	5512	за 2024г.	31 464	-	14 052	-	(24 691)	-	-	-	-	-	20 825	-		
	5532	за 2023г.	80 673	-	19 638	-	(68 847)	-	-	-	-	-	31 464	-		
Прочая	5513	за 2024г.	22 102	-	6 150	-	(24 406)	-	-	-	1	355	4 202	-		
	5533	за 2023г.	14 382	-	10 334	-	(3 154)	-	-	-	531	9	22 102	-		
5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	228 494	(73 908)	35 702	-	(119 440)	-	29 699	-	1	355	145 112	(44 209)		
	5520	за 2023г.	214 179	(57 546)	136 301	-	(122 526)	-	(16 362)	-	531	9	228 494	(73 908)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение					списание на финансовый результат
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	77 136	109 958	-	(117 628)	-	-	-	-	-	-	69 466	
	5571	за 2023г.	28 083	467 451	-	(418 398)	-	-	-	-	-	-	77 136	
в том числе:														
кредиты	5552	за 2024г.	74 800	108 600	-	(114 000)	-	-	-	-	-	-	69 400	
	5572	за 2023г.	28 083	464 550	-	(417 833)	-	-	-	-	-	-	74 800	
займы	5553	за 2024г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	2 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 000	
прочая	5554	за 2024г.	336	1 358	-	(1 628)	-	-	-	-	-	-	66	
	5574	за 2023г.	-	901	-	(565)	-	-	-	-	-	-	336	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	65 211	16 865	5 924	(64 951)	-	-	-	-	1	355	23 405	
	5580	за 2023г.	79 058	40 243	8 130	(62 760)	-	-	-	-	531	9	65 211	
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	40 580	6 979	-	(36 239)	-	-	-	-	-	-	11 320	
	5581	за 2023г.	69 215	22 972	-	(51 644)	-	-	-	-	37	-	40 580	
авансы полученные	5562	за 2024г.	4 456	1 210	-	(4 149)	-	-	-	-	-	-	1 517	
	5582	за 2023г.	2 389	4 110	-	(2 043)	-	-	-	-	-	-	4 456	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	11 283	276	3	(7 884)	-	-	-	-	1	354	4 033	
	5583	за 2023г.	7 444	4 275	3	(942)	-	-	-	-	494	9	11 283	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	5 776	(5 776)	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	8 127	(8 127)	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	8 400	145	(2 010)	-	-	-	-	-	-	6 535	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	8 892	-	-	(8 893)	-	-	-	-	-	1	-	
	5586	за 2023г.	10	8 886	-	(4)	-	-	-	-	-	-	8 892	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	142 347	126 823	5 924	(182 579)	-	-	-	-	X	355	92 871	
	5570	за 2023г.	107 141	507 694	8 130	(481 158)	-	-	-	-	X	9	142 347	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ **Жуков Андрей Викторович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	13 983	14 828
Расходы на оплату труда	5620	41 732	37 498
Отчисления на социальные нужды	5630	8 338	6 597
Амортизация	5640	1 186	1 787
Прочие затраты	5650	80 804	88 330
Итого по элементам	5660	146 043	149 040
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	421 103	675 363
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(33)	(817)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	567 113	823 586

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

Руководитель _____

(подпись)

Жуков Андрей Викторович

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 607	2 238	(3 845)	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Жуков Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____ (подпись) **Жуков Андрей Викторович**
 _____ (расшифровка подписи)

10 марта 2025 г. _____

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ **Жуков Андрей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «КИОГРАД» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КИОГРАД»

ИНН/КПП организации: 7731401096/773101001

Дата создания (государственной регистрации): 05.04.2018

Юридический адрес организации: 121596, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Можайский, Горбунова ул., дом 2, строение 3, этаж 8, помещение II, комната 38Д, офис 200

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников Общества составила:

32 человека за 2023 год;

32 человека за 2024 год.

Участником Общества является: 100% Жуков Андрей Викторович.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Жуков Андрей Викторович

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.2. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является по ОКВЭД 46.66-торговля оптовая прочая офисной техникой и оборудованием.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность ООО «КИОГРАД» за 2024 г. утверждается на общем собрании. Проведение годового общего собрания акционеров (участников) ООО «КИОГРАД» запланировано провести в сроки до 30 июня 2025 года.

1.4. Состав органов управления организации в 2024 году

Состав исполнительного органа ООО «КИОГРАД»: генеральный директор - Жуков Андрей Викторович.

Совет директоров ООО «КИОГРАД»: Жуков Андрей Викторович.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Связанными сторонами Общества являются:

Перечень связанных сторон ООО «КИОГРАД»:

- участник Общества — Жуков Андрей Викторович (100%);
- Основной управленческий персонал — генеральный директор.

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 4 041 тыс. руб. (2023 год: 2 053 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

1.6. Основные сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества составляет 250 000 рублей. Уставный капитал оплачен в полном объеме.

1.7. Сведения об аудите Общества

Общество подлежит обязательному аудиту. Аудиторская проверка за 2024 год будет проведена в 2025 году. Аудитором Общества является ООО «Аудит-Строй Групп»

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года № 1-ОД.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется 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.

2.3 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 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена в декабре 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Информация о применяемых методах учетной политики

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом. Переоценка объектов основных средств не производится. Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если: не ожидается

поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования; ожидаемая к поступлению сумма является несущественной; ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена. Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов. *Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств. {ИЛИ:} в составе прочих внеоборотных активов*

Инвестиционная недвижимость (основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости) оценивается способом по переоцененной стоимости и вследствие этого не подлежит амортизации. Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату, при этом результат дооценки или уценки включается в финансовый результат деятельности Компании в качестве прочего дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов. Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание.

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 10 тыс. руб. [лимит устанавливается организацией самостоятельно с учетом существенности информации о таких активах], признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Амортизация для всех групп НМА 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. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общества способна ограничить. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется. Переоценка нематериальных активов не производится. В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета **10 «Материалы»**, на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости. Остатки материально-производственных запасов признаются существенными, если они составляют

сумму по определенной статье Бухгалтерского баланса, отношение которой к общему итогу валюты баланса за предшествующий отчетному год составляет не менее 10 %. **Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.**

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе нормативной (плановой) производственной себестоимости. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве **финансовых вложений**, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество создает следующие оценочные резервы:

по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные обязательства. Общество создает резерв на оплату, которые включает в себя также обязательства по выплате страховых взносов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и не удовлетворяющие требованиям основных средств и НМА подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от срока их ожидаемого погашения.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (все обычные виды деятельности указаны в разделе 1):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества,

имеется в случае, когда Общества в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю;
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с производством охлаждающих жидкостей и теплоносителей;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи готовой продукции и товаров для перепродажи.
- Коммерческие расходы
- управленческие расходы

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Компанией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, по несущественным расходам; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; иные аналогичные расходы.

2.6 Изменения учетной политики

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Организация применила ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало 2024 года определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом

первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась. Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы представлены в разделе 2.

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация о наличии и движении имущества и обязательств Общества представлена в следующих таблицах:

Наличие и движение НМА в таблице 1.1;

Наличие и движение основных средств Общество отражено в таблице 2.1;

Незавершенные капитальные вложения таблица 2.2;

Изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в таблице 2.3;

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1;

Информация об ином использовании финансовых вложений раскрыта в таблице 3.2;

Наличие и движение запасов отражено в таблице 4.1.

Запасы в залоге в таблице 4.2;

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 и 5.3. соответственно, а просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в таблицах 5.2 и 5.4;

Информация о затратах на производство продукции раскрыта в таблице 6.

Информация об оценочных обязательствах Общества приведена в таблице 7.

Данные о полученных и выданных обеспечениях обязательств отражены в таблице 8.

Таблица 9 содержит информация о полученной государственной помощи.

Указанные выше таблицы являются неотъемлемой частью Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

4. ПРОЧЕЕ ПРЕДУСМОТРЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РАСКРЫТИЕ

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Существенные ошибки прошлых лет, подлежащие исправлению в 2024 году не выявлены.

Установленный уровень существенности

Уровень существенности установлен в размере 5% от стоимости активов

Информация о долгосрочных активах к продаже

Долгосрочных активов к продаже нет

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности нет.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2024 году отсутствовали.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности в отношении, последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Информация о совместной деятельности

В 2024 году совместная деятельность Обществом не велась.

Учет государственной помощи

В 2024 году Общество государственную помощь не получало.

Непрерывность деятельности

При формировании финансовой отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с

порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация о размере и изменении оценочного обязательства представлена в таблице 7.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

К основным рискам Общества относятся: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные.

1. Финансовые риски

Финансовые риски включают: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. 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.

1.1. Риск изменения процентной ставки.

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

1.2. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество приобретает товары в различных валютах, т.о. Общество подвержено влиянию валютного риска. Хеджирования валютных рисков не осуществляется.

1.3. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по отгруженным товарам. Снижение кредитного риска осуществляется путем получения предоплаты или получением гарантий.

1.4. 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. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством получения предоплаты от покупателей и сохранением высокой рентабельности продаж. В настоящее время уровень кредиторской задолженности низкий, риск ликвидности минимальный.

2. Другие виды рисков

2.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует товары иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом затрат на приобретение товаров.

2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории России, поэтому подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-

денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках. Существует риск дальнейшего расширения санкций. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

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 Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Требования, вытекающие из неисполнения обязательств по договорам к Обществу, в настоящее время отсутствуют.

Исполнительных производств, заслуживающих особого внимания (связанных с платежами, страховыми взносами и налогами, массовыми случаями невыплаты заработной платы, наложением ареста, обращением взыскания на имущество или приостановлением деятельности) в отношении Общества не возбуждалось.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Обществу за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к ликвидации Общества.

Генеральный директор

ООО «КИОГРАД»

10 марта 2025 года

Жуков Андрей Викторович