

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и**  
**отчету о финансовых результатах**

**ООО «РумелкоАгро-Молоко»**

**За 2024 год**

**г. Иваново**

## Содержание

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>                            | <b>3</b>  |
| 1.1 Описание Компании.....                                                  | 3         |
| 1.2 Информация об органах управления.....                                   | 3         |
| 1.3 Основа представления информации в отчетности .....                      | 3         |
| <b>2. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА .....</b>                        | <b>3</b>  |
| 2.1 Нематериальные активы.....                                              | 3         |
| 2.2 Основные средства .....                                                 | 6         |
| 2.3 Прочие внеоборотные активы .....                                        | 8         |
| 2.4 Материально-производственные запасы .....                               | 8         |
| 2.5 Расходы будущих периодов .....                                          | 10        |
| 2.6 Порядок учета финансовых вложений .....                                 | 10        |
| 2.7 Дебиторская задолженность .....                                         | 11        |
| 2.8. Капитал .....                                                          | 13        |
| 2.9. Заемные средства .....                                                 | 13        |
| 2.10 Кредиторская задолженность .....                                       | 13        |
| 2.11 Доходы будущих периодов.....                                           | 15        |
| 2.12 Оценочные обязательства и значения.....                                | 15        |
| 2.13. Информация о государственной помощи .....                             | 15        |
| 2.14 Инвентаризация имущества и обязательств .....                          | 15        |
| <b>3. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТРОКАМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>      | <b>16</b> |
| 3.1 Порядок формирования доходов.....                                       | 16        |
| 3.2 Порядок формирования расходов .....                                     | 16        |
| 3.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....                    | 17        |
| 3.4 Прочие доходы и расходы .....                                           | 17        |
| <b>4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....</b>               | <b>17</b> |
| 4.1 Принципы учета и понятия .....                                          | 17        |
| 4.2 Влияние курсов иностранных валют .....                                  | 18        |
| 4.3 Информация о курсах иностранных валют .....                             | 18        |
| 4.4 Дополнительная информация к отчету .....                                | 18        |
| <b>5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....</b>                                            | <b>18</b> |
| 5.1 Принципы учета .....                                                    | 18        |
| 5.2 Постоянные налоговые расходы и доходы .....                             | 18        |
| 5.3. Отложенные налоговые активы .....                                      | 18        |
| 5.4. Отложенные налоговые обязательства .....                               | 19        |
| 5.5 Текущий налог на прибыль .....                                          | 19        |
| 5.6 Отложенный налог на прибыль .....                                       | 19        |
| 5.7. Информация о налогооблагаемой базе .....                               | 19        |
| <b>6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....</b>                                 | <b>19</b> |
| <b>7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....</b>                             | <b>19</b> |
| 7.1 Операции между связанными сторонами .....                               | 19        |
| 7.2 Информация о размере вознаграждений основного управленческого персонала | 20        |
| <b>8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.....</b>                   | <b>20</b> |
| <b>9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>           | <b>20</b> |
| <b>10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>  | <b>20</b> |
| <b>11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ .</b> | <b>20</b> |
| <b>12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ .....</b>                              | <b>20</b> |
| 12.1 Финансовые риски .....                                                 | 20        |
| 12.2 Правовые риски.....                                                    | 20        |
| 12.3 Страновые и региональные риски .....                                   | 20        |
| 12.4 Репутационный риск.....                                                | 21        |
| <b>13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>         | <b>21</b> |
| <b>14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК .....</b>        | <b>21</b> |

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РумелкоАгро-Молоко» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1. Организация и сферы деятельности**

### **1.1 Описание Компании**

Общество с ограниченной ответственностью «РумелкоАгро-Молоко», сокращённое название ООО «РумелкоАгро-Молоко», ИНН 3700012060/ КПП 370001001, (далее Общество) зарегистрировано 26 сентября 2023 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области. Внесено 26.09.2023 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1233700010092.

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 153020, Ивановская область, г. о. Иваново, г. Иваново, ул. 11-я Сосневская, д. 95, помещ. № 11

Основным видом деятельности согласно Уставу общества являются:

- производство молока (кроме сырого) и молочной продукции.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 75 чел.

### **1.2 Информация об органах управления**

Директор Общества за период с 01.01.2024 г. по 20.08.2024 – Мельник А.П., за период с 21.08.2024 г. по 05.09.2024 – Шерышев С.А., за период с 06.09.2024 г. по 31.12.2024 – Никулин В. В.

### **1.3 Основа представления информации в отчетности**

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 26 сентября 2023 года, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ).

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2024г. не возникало.

## **2. Пояснения к основным статьям баланса**

Пояснения составлены в тысячах рублей.

### **2.1 Нематериальные активы.**

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество установило в Учетной политике лимит стоимости НМА для целей бухгалтерского и налогового учета в 100 000 (сто тысяч рублей). Объекты стоимостью меньше установленного лимита – подлежат списанию единовременно на текущие расходы.

### **Переходные положения**

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В 2024 году Общество не было движений по нематериальным активам. Обществом в 2024г. начато формирование НМА.

### 2.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя       | Код  | Период    | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         | На конец периода         |                                                 |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
|                               |      |           | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |                                                 | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка               |                         | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                               |      |           |                          |                                                 |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |                                                 |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | За 2024г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
|                               | 5110 | За 2023г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |

### 2.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 Декабря 2024 г. | На 31 Декабря 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |

### 2.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 Декабря 2024 г. | На 31 Декабря 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | -                     | -                     | -                     |

### 2.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период    | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       |                                                 | На конец периода         |                                       |
|-------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                         |      |           | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы | Поступило           | Выбыло                   |                                       | Часть стоимости, списанная на расходы за период | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы |
|                         |      |           |                          |                                       |                     | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы |                                                 |                          |                                       |
| НИОКР - всего           | 5140 | За 2024г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
|                         | 5150 | За 2023г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |

### 2.1.5. 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 давших положительного результата | Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | За 2024г. | -              | -                   | -                                                       | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5170 | За 2023г. | -              | -                   | -                                                       | -                                                           | -                |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | За 2024г. | -              | -                   | -                                                       | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5190 | За 2023г. | -              | -                   | -                                                       | -                                                           | -                |

## **2.2 Основные средства**

### **2.2.1 Основные положения и способы учета**

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «МЦ04 до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020):

- отличные от инвестиционной недвижимости основные средства по первоначальной стоимости;
- инвестиционная недвижимость по переоцененной стоимости.

Общество самостоятельно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом за исключением случаев, установленных учетной политикой (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

#### **2.2.2 ОС, стоимость которых не погашается**

В составе основных средств Общество имеет объекты, стоимость которых не погашается.

#### **2.2.3 ОС, переданные в аренду**

По состоянию на 31 декабря 2024 года общество не предоставляло объекты основных средств за плату (в аренду и субаренду) другим организациям.

Основных средств в залоге и в составе выданных обеспечений Общество не имеет, также не имеет ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности. Все объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, зарегистрированы по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.2.4 Наличие и движение ОС

| Наименование показателя                                                               | Код  | Период    | На начало года |                                                                      | Изменения за период |                                  |                                                                         |                               |                               |                                  | На конец периода                  |                                  |                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                       |      |           |                | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и<br>убытки от<br>обесцене-<br>ния | Поступило           | Выбыло объектов                  |                                                                         | начислено<br>амортиза-<br>ции | убыток от<br>обесцене-<br>ния | Переоценка                       |                                   | первоначаль-<br>ная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и убытки от<br>обесцене-<br>ния |
|                                                                                       |      |           |                |                                                                      |                     | первоначаль-<br>ная<br>стоимость | накоплен-<br>ная<br>амортиза-<br>ция и<br>убытки от<br>обесцене-<br>ния |                               |                               | Первоначаль-<br>ная<br>стоимость | Накоплен-<br>ная аморти-<br>зация |                                  |                                                                   |
| Основные средства (без учета<br>доходных вложений в материальные<br>ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 255 659        | (1 316)                                                              | 457453              |                                  |                                                                         | (12 278)                      | -                             | -                                | -                                 | 713 112                          | (13 594)                                                          |
|                                                                                       | 5210 | за 2023г. | -              | -                                                                    | 255 659             | -                                | -                                                                       | (1 316)                       | -                             | -                                | -                                 | 255 659                          | (1 316)                                                           |
| в том числе:<br>Здания, сооружения                                                    |      |           |                |                                                                      |                     |                                  |                                                                         |                               |                               |                                  |                                   |                                  |                                                                   |
|                                                                                       | 5201 | за 2024г. | 200 799        | (1 177)                                                              | 218 378             | -                                | -                                                                       | (9 661)                       | -                             | -                                | -                                 | 419 177                          | (10 838)                                                          |
|                                                                                       | 5211 | за 2023г. | -              | -                                                                    | 200799              |                                  | -                                                                       | (1 177)                       | -                             | -                                | -                                 | 200 799                          | (1 177)                                                           |
| Машины, оборудование, ТС                                                              | 5202 | за 2024г. | 33 041         | (139)                                                                | 220 968             | -                                | -                                                                       | (2 594)                       | -                             | -                                | -                                 | 254 009                          | (2 733)                                                           |
|                                                                                       | 5212 | за 2023г. | -              | -                                                                    | 33 041-             | -                                | -                                                                       | (139)                         | -                             | -                                | -                                 | 33 041                           | (139)                                                             |
| Прочие основные средства                                                              | 5203 | за 2024г. | -              | -                                                                    | 18107               |                                  |                                                                         | (23)                          |                               |                                  |                                   | 18107                            | (23)                                                              |
|                                                                                       | 5213 | за 2023г. | -              | -                                                                    | -                   | -                                | -                                                                       | -                             | -                             | -                                | -                                 | -                                | -                                                                 |
| Земельные участки                                                                     | 5204 | за 2024г. | 21 819         | -                                                                    |                     | -                                | -                                                                       | -                             | -                             | -                                | -                                 | 21 819                           | -                                                                 |
|                                                                                       | 5214 | за 2023г. | -              | -                                                                    | 21 819              | -                                | -                                                                       | -                             | -                             | -                                | -                                 | 21 819                           | -                                                                 |

2.2.5 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. | 257 737        | 591 932             | (252 104) | (457 453)                                                           | 140 112          |
|                                                                                                                    | 5250 | за 2023г. | -              | 513 396             | -         | (255 659)                                                           | 257 737          |

2.2.6 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 (зalog и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств                                                                      | 5287 | 21 819                | 21 819                | -                     |

## 2.2.7. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства

| Наименование показателя                                                                                                                                                                 | Статья Баланса/ ОПУ | Расходы отчетного периода, тыс. руб. | Общие расходы организации на инновации и модернизацию, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Вложения во внеоборотные активы инновационного характера                                                                                                                                | -                   | -                                    | -                                                                |
| Вложения во внеоборотные активы инновационного характера по статье научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в составе объектов учета                   | -                   | -                                    | -                                                                |
| Сумма затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, затрат, связанным с инновациями и модернизацией производства. | -                   | -                                    | -                                                                |
| <i>Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, увеличивших первоначальную стоимость действующих объектов ОС</i>                                                  | -                   | -                                    | -                                                                |
| Сумма затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, отнесенные на текущие затраты.                                                                                      | -                   | -                                    | -                                                                |

## 2.3 Прочие внеоборотные активы

### 2.3.1. Принципы учета

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество отразило расходы будущих периодов с периодом их погашения - более 12 месяцев, расходы на формирование НМА, произведенные в 2024г., а также Дебиторская задолженность (авансы поставщикам) с признаком отражения в балансе: «Основные средства»

### 2.3.2. Наличие и структура прочих внеоборотных активов

| Виды прочих внеоборотных активов | Сумма на 31.12.2024 | Сумма на 31.12.2023 | Сумма на 31.12.2022 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Расходы будущих периодов         | 233 727             | 32 195              | -                   |
| Дебиторская задолженность        | 26 419              |                     | -                   |
| Формирование НМА                 | 3 743               |                     | -                   |
| <b>ИТОГО</b>                     | <b>263 889</b>      | <b>32 195</b>       | <b>-</b>            |

## 2.4 Материально-производственные запасы

### 2.4.1 Принципы учета

Бухгалтерский учет запасов ведется с учетом требований, изложенных в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Активы стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, в том числе, но не ограничиваясь специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы».

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей. При расчете средней себестоимости используется взвешенная оценка. При реализации на сторону материально-производственных запасов (группа товаров) их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Обществом при наличии снижения стоимости материальных ценностей создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации.

2.4.2. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                        | Код  | Период    | На начало года |                                         |                      | Изменения за период   |                |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |                      |
|------------------------------------------------|------|-----------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
|                                                |      |           |                |                                         |                      | поступления и затраты | выбыло         |                               | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) |                  |                                         |                      |
|                                                |      |           | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |                       | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости |                               |                                           | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего                                 | 5400 | за 2024г. | 27449          | -                                       | 27449                | 379 990               | (385 272)      | -                             | X                             | 22 167                                    | -                | 22 167                                  |                      |
|                                                | 5420 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | 33 945                | (6 496)        | -                             | X                             | 27 449                                    | -                | 27 449                                  |                      |
| в том числе:                                   |      |           |                |                                         |                      |                       |                |                               |                               |                                           |                  |                                         |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 8173           | -                                       | 8173                 | 101 351               | (87 357)       | -                             | -                             | 22 167                                    | -                | 22 167                                  |                      |
|                                                | 5421 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | 14 668                | (6496)         | -                             | -                             | 8 173                                     | -                | 8 173                                   |                      |
| Готовая продукция                              | 5402 | за 2024г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |                      |
|                                                | 5422 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |                      |
| Товары для перепродажи                         | 5403 | за 2024г. | -              | -                                       | -                    | 387                   | (387)          | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |                      |
|                                                | 5423 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |                      |
| Затраты в незавершенном производстве           | 5405 | за 2024г. | 19276          | -                                       | 19276                | 271 561               | (290 837)      | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |                      |
|                                                | 5425 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | 19 276                | -              | -                             | -                             | 19 276                                    | -                | 19 276                                  |                      |
| Прочие запасы и затраты                        | 5406 | за 2024г. | -              | -                                       | -                    | 6 691                 | (6 691)        | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |                      |
|                                                | 5426 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |                      |

2.4.3 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 | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего | 5445 | -                     | -                     | -                     |

2.4.4 Проверка на обесценение

Проверка на обесценение, проведенная на дату составления отчетности 31.12.24г. не выявила устойчивого существенного снижения стоимости товарно-материальных ценностей.

В соответствии с решением комиссии, утвержденным руководителем организации, резерв не создавался.

## **2.5 Расходы будущих периодов**

В межотчетный период при переходе на ФСБУ 14/2022 остаточная стоимость расходов будущих периодов была списана в дебет счета 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования, лицензирование»

На счете 97 «Расходы будущих периодов» собраны расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.

## **2.6 Порядок учета финансовых вложений**

### **2.6.1 Принципы учета и структура**

Порядок учета финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В период с 01.01.2024 по 31.12.2024 году у Общества отсутствовали движения и остатки по финансовым вложениям.

### **2.6.2 Оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Общество не применяет расчет оценки дисконтированной стоимости финансовых вложений.

При выбытии финансового вложения, по которому определяется текущая рыночная стоимость, стоимость такого финансового вложения будет определяться исходя из последней его оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях свыше 3-х месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **2.6.3 Проверка на обесценение**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при условии наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, которое выявляется путем проведения проверки на обесценения по состоянию на 31 декабря отчетного года.

### **2.6.4 Информация о финансовых вложениях в залоге**

Общество не имеет финансовых вложений, обремененных залогом по состоянию на начало и конец отчетного периода.

### **2.6.5 Информация о разнице между номинальной и первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг**

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость отсутствует.

Стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется по балансовой стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

У Общества нет долговых ценных бумаг по состоянию на начало и конец отчетного периода.

#### **2.6.6 Просроченная задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет просроченной задолженности.

### **2.7 Дебиторская задолженность**

#### **2.7.1. Принципы учета и основные показатели**

Долгосрочную дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов.

Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражены обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

В соответствии с учетной политикой Общество создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определяется на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем организации и определяется из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.

На 31 декабря 2024г. резерв не создавался.

## 2.7.2 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 краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
|                                                 |      |           |                               |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | восста- новление резерва |                                                     |                                                           |                                                           |                               |                                           |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2024г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                 | 5521 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 6165                          | -                                       | 67 850                                                                | -                                                | (55)        | -                                | -                        | -                                                   | -                                                         | 64 647                                                    | 138 607                       | -                                         |
|                                                 | 5530 | за 2023г. | -                             | -                                       | 6 165                                                                 | -                                                | -           | -                                | -                        | -                                                   | -                                                         | -                                                         | 6 165                         | -                                         |

## 2.7.3 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024г          |                      | На 31 декабря 2023г          |                      | На 31 декабря 2022г          |                      |
|-------------------------|------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
|                         |      | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего                   | 5540 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| в том числе:            | 5541 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |
| Авансы прочим дебиторам | 5545 | -                            | -                    | -                            | -                    | -                            | -                    |

## **2.8. Капитал**

### **2.8.1. Наличие и движение**

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. В 2024 году у Общества отсутствует движение по резервному капиталу. Других движения и изменений по разделу «Капитал» не происходило.

## **2.9. Заемные средства**

### **2.9.1 Принципы учета**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается обособленно от причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Займы и кредиты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшем на дату фактического совершения операции. Расходы, связанные с получением заемных средств, списываются в том отчетном периоде, в котором были произведены.

На конец отчетного периода Общество не имеет просроченных кредитов и займов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет

- процентов, причитающихся к уплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива
- выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций

## **2.10 Кредиторская задолженность**

### **2.10.1 Принципы учета**

Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2024г. Общество не выявило просроченной кредиторской задолженности.

### 2.10.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                  |                                                 | Остаток на конец периода |
|--------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                  |      |           |                        | поступление                                                           |                                                  | выбыло    |                                  | перевод из долго- в краткосрочную задолженность |                          |
|                                                  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |                                                 |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | 3а 2024г. | -                      | 909 500                                                               | -                                                | -         | -                                | -                                               | 909 500                  |
|                                                  | 5571 | 3а 2023г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 3а 2024г. | 86 303                 | 860 552                                                               |                                                  | (977 160) | -                                | -                                               | -                        |
|                                                  | 5580 | 3а 2023г. | -                      | 86 303                                                                | -                                                | -         | -                                | -                                               | -                        |
| Итого                                            | 5550 | 3а 2024г. | 86 303                 | 1 770 052                                                             |                                                  | (977 160) | -                                | 64 647-                                         | 943 842                  |
|                                                  | 5570 | 3а 2023г. | -                      | 86 303                                                                | -                                                | -         | -                                | -                                               | 86 303                   |

### 2.10.3. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код  | На 31 Декабря 2024г. | На 31 Декабря 2023г. | На 31 Декабря 2023г. |
|-------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Всего                   | 5590 | -                    | -                    | -                    |

### **2.11 Доходы будущих периодов**

По состоянию на 31 декабря 2024 года доходы будущих периодов отсутствуют.

### **2.12 Оценочные обязательства и значения**

#### **2.12.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**

Основываясь на принципе осмотрительности, резерв сформирован из расчета остатков неиспользованных дней отпуска на 31.12.2024г. по каждому сотруднику, умноженного на средний заработок по каждому сотруднику и увеличенного на максимальную ставку страховых взносов, утвержденную законодательством РФ на 2024 год с учетом регрессивной шкалы налогообложения страховых взносов.

В отношении этого оценочного обязательства отсутствует неопределенность по срокам исполнения и величине обязательства.

Других оценочных обязательств Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет заведомо убыточных договоров, по которым неизбежные расходы на исполнение превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения.

#### **2.12.2. Резерв по сомнительной задолженности**

По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв по сомнительной задолженности не сформирован

#### **2.12.3. Резерв под обесценение финансовых вложений**

На 31.12.2024г. Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений

#### **2.12.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей**

На 31.12.24г. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Других оценочных значений Общество не имеет.

#### **2.12.5 Обеспечение обязательств**

За 2024г Общество не выдавало и не получало обеспечения обязательств.

#### **2.12.6. Наличие и движение оценочных обязательств и значений**

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 859                    | 5 055    | (3 602)  | -                            | 2 312                    |

### **2.13. Информация о государственной помощи**

В 2024г. Общество не получало государственной помощи.

### **2.14 Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2024 год была проведена инвентаризация имущества (основных средств, материальных запасов), расчетов с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), финансовых вложений, ценных бумаг, денежных средств и финансовых обязательств, прав на программные продукты и расходы будущих периодов, отложенных налоговых активов и обязательств, списанной в убыток задолженности неплатежеспособных кредиторов, всех резервов, сумм, выданных под отчет, расчеты с персоналом.

Все расхождения с данными учета были отражены в регистрах бухгалтерского учета.

### **3. Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах**

Пояснения составлены в тысячах рублей, показатели и табличные данные в тысячах рублей имеют соответствующий указатель на это.

#### **3.1 Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по методу начисления.

Прочие доходы учитываются в бухгалтерском учете по счету 91.1 "Прочие доходы".

#### **3.2 Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые, учитываемые на счете 20 «Основное производство»
  - и 23 «Вспомогательные производства»
  - косвенные, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и
  - 25 «Общепроизводственные расходы»;
  - коммерческие, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»
- ✓ Прямые расходы, связанные с производством молока (кроме сырого)
- материальные затраты;
  - затраты на оплату труда;
  - отчисления на обязательное пенсионное страхование, на социальные нужды с указанных сумм расходов на оплату труда;
  - коммунальные расходы производства
  - ремонт производственного оборудования

В конце отчетного периода прямые расходы списываются на счет «Продажи» в сумме фактических затрат.

*В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2120 «Себестоимость продаж» заполняется на основании суммы списанной с кредита счета 20 в дебет счета «Продажи»*

- ✓ Все остальные расходы Общества являются косвенными.

В 2024г., ввиду отсутствия доходов по обычным видам деятельности, все расходы предприятия, учитываемые на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Коммерческие расходы» в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 91.02.

*В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2350 «Прочие расходы» заполняется с учетом сумм общехозяйственных и коммерческих расходов списанных с кредита счетов 26 и 44 в дебет счета 91.02 «Прочие расходы»*

Материальные ценности, списываемые в производство (группа материалы), оцениваются по средней себестоимости. При расчете средней себестоимости используется взвешенная оценка.

При реализации на сторону материально-производственных запасов (группа товары) их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Прочие расходы учитываются в бухгалтерском учете по счету 91.2 "Прочие расходы".

### 3.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

| Вид деятельности          | Выручка, без НДС |      | Прямые расходы |      |
|---------------------------|------------------|------|----------------|------|
|                           | 2024             | 2023 | 2024           | 2023 |
| Основной вид деятельности |                  |      |                |      |
| <b>ИТОГО:</b>             | -                | -    | -              | -    |

### 3.4 Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Прочие доходы           | 7949        | 8           |
| <b>ИТОГО:</b>           | <b>7949</b> | <b>8</b>    |

#### Прочие расходы

| Наименование показателя | За 2024 год      | За 2023 год    |
|-------------------------|------------------|----------------|
| Прочие расходы          | (102 593)        | (10577)        |
| <b>ИТОГО:</b>           | <b>(102 593)</b> | <b>(10577)</b> |

Создание и восстановление резервов по сомнительной задолженности и финансовым вложениям Общество отражает согласно требованиям ПБУ 21/2008 как изменения оценочных значений, т.е. свернуто по каждому из видов резервов.

## 4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

### 4.1 Принципы учета и понятия

В отчете отражены данные, прямо вытекающие из аналитического учета по балансовым счетам учета денежных средств: 50; 51; 52; 57.1 и 55.

К денежным эквивалентам в соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 Общество относит депозиты в кредитных организациях сроком не более 100 дней и отражает их движение и остатки на отчетную дату в составе денежных средств.

Общество отражает денежные потоки по всем финансовым вложениям как денежные потоки от инвестиционных операций.

Данные о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств рассчитаны по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В составе «Прочих платежей» по строке 4129 отражены прочие расходы, не нашедшие отражение в других строках отчета.

Суммы выплат по договорам гражданско-правового характера отражены по стр. 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам)» в сумме самих услуг, включая НДС и страховых взносов по этим суммам.

Уплаченные суммы страховых взносов, отражены по стр. 4125 «Налоги и сборы»

Суммы НДС, уплаченные за период, отражены по стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»

## 4.2 Влияние курсов иностранных валют

Изменение курса валют на Общество в 2024г не повлияло.

## 4.3 Информация о курсах иностранных валют

| Наименование валюты | Курс на 31.12.2023 | Курс на 31.12.2024 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США          | 89,6883            | 101,6797           |
| Евро                | 99,1919            | 106,1028           |

Официальный курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ:

## 4.4 Дополнительная информация к отчету

В отчетном году Общество не имело:

- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта
- существенных денежных сумм (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования
- отчетных сегментов для представления денежных потоков в их разрезе
- средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества
- открытых, но не использованных Обществом кредитных линий

# 5. Налог на прибыль

## 5.1 Принципы учета

В 2024 году общество исчисляло сумму текущего налога на прибыль на основе положений НК РФ и налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начисленный условный доход по налогу на прибыль за 2024 год в сумме 18 929 тыс. руб. отражен в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль определен исходя из величины условного дохода, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

## 5.2 Постоянные налоговые расходы и доходы

В таблице представлены постоянные разницы и суммы постоянных налоговых доходов и расходов, образовавшихся в 2024 году.

| Наименование расхода | При<br>меча<br>ние | Данные учета | Разница в бухгалтерском и<br>налоговом учете |             | ПНР/ПНД    |
|----------------------|--------------------|--------------|----------------------------------------------|-------------|------------|
|                      |                    | БУ           | НУ                                           | 6=гр.4-гр.5 |            |
| 1                    | 2                  | 4            | 5                                            |             | 7=гр.6*20% |
| Итого                |                    | 20 585       |                                              | 20585       | 4117       |

## 5.3. Отложенные налоговые активы

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых активов, образовавшихся в 2024 году.

| №<br>п/п | Виды активов и<br>обязательств | Сальдо на<br>31.12.2023 | Образование | Погашение | Эффект изменения<br>ставки буд. Налога | Сальдо на<br>31.12.2024 |
|----------|--------------------------------|-------------------------|-------------|-----------|----------------------------------------|-------------------------|
|          | Итого                          | 11151                   | 18159       | 2698      | 6653                                   | 33265                   |

#### 5.4. Отложенные налоговые обязательства

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в 2024 году.

| № п/п | Виды активов и обязательств | Сальдо на 31.12.2023 | Погашение | Образование | Эффект изменения ставки буд. Налога | Сальдо на 31.12.2024 |
|-------|-----------------------------|----------------------|-----------|-------------|-------------------------------------|----------------------|
|       | Итого                       | 8786                 | 384       | 1333        | 2434                                | 12169                |

#### 5.5 Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 год равен 0 тыс. руб.

#### 5.6 Отложенный налог на прибыль

Сумма отложенного налога на прибыль по состоянию за 2023 год составляет 14 674 тыс. руб.

#### 5.7. Информация о налогооблагаемой базе

Налоговая база для исчисления налога за отчетный период по текущей деятельности составляет (73 371) тыс. руб.

### 6. События после отчетной даты

- 6.1 Решения о приобретении предприятия как имущественного комплекса не принимались
- 6.2 Решения об эмиссии ценных бумаг не принимались
- 6.3 Решения о крупных сделках, связанных с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений не принимались
- 6.4 Существенного снижения стоимости основных средств не происходило

### 7. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Раскрытие информации по связанным сторонам осуществляется по следующим группам связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние общества;
- прочие связанные стороны.

Расчеты по операциям со связанными сторонами Общество осуществляет путем безналичного перечисления денежных средств.

#### 7.1 Операции между связанными сторонами

| Наименование                    | Виды операций                          | Период | Объем операций каждого вида, руб. (данный показатель отражен свернуто за период) | Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям |
|---------------------------------|----------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Основное хозяйственное общество | Приобретение товаров / работ/ услуг/ОС | 2023   | 1 416                                                                            | (1 416)                                                                       |
|                                 |                                        | 2024   | 8858                                                                             | (863)                                                                         |
|                                 | Реализация товаров / работ/ услуг/ОС   | 2023   |                                                                                  |                                                                               |
|                                 |                                        | 2024   | 37                                                                               | 37                                                                            |
|                                 | Получен займ                           | 2023   | 80 500                                                                           | (80 500)                                                                      |
|                                 |                                        | 2024   | 829 000                                                                          | (909 500)                                                                     |

**Примечания:** Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные к взысканию по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

## **7.2 Информация о размере вознаграждений основного управленческого персонала**

| Наименование показателя | Сумма за 2024г | Сумма за 2023г |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда | 7364           | 1457           |
| Страховые взносы        | 2068           | 441            |
| Всего                   | 9432           | 1898           |

## **8. Раскрытие информации по отчетным сегментам**

Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Решение о раскрытии информации по сегментам Обществом не принималось.

Сегменты не выделяются, информация по сегментам обособлено в отчетности не раскрывается.

## **9. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде Общество не имеет прекращаемой деятельности.

## **10. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности**

В отчетном периоде Общество не участвует в совместной деятельности.

## **11. Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов**

В отчетном периоде Общество не имело затрат на освоение природных ресурсов.

## **12. Раскрытие информации о рисках**

### **12.1 Финансовые риски**

#### **12.1.1 Рыночные риски**

Общество не имеет на отчетную дату и дату подписания отчетности рыночных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров.

#### **12.1.2. Кредитные риски**

Кредитные риски Общества на отчетную дату связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным займам им заемным средствам.

#### **12.1.3. Риски ликвидности**

У Общества отсутствуют риски ликвидности, поскольку оно имеет возможность своевременно и в полном объеме гасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

### **12.2 Правовые риски**

Правовые риски Общества связаны с неопределенностью ввиду уже введенных и планируемых изменений валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства в РФ на дату подписания отчетности.

### **12.3 Страновые и региональные риски**

Региональное расположение Общества не влияет на его деятельность.

#### **12.4 Репутационный риск**

У Общества отсутствует репутационный риск, связанный с уменьшением числа заказчиков.

### **13. Раскрытие информации об экологической деятельности**

В отчетном 2023 году у Общества нет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

| Наименование показателя                                                            | Статья Баланса/ ОПУ | Расходы отчетного периода, тыс. руб. | Общие расходы организации экологическую деятельность, тыс. руб. | Источники финансирования расходов на экологическую деятельность, в том числе займы, кредиты, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью            | -                   | -                                    | -                                                               | -                                                                                                      |
| Нематериальные активы, результатов НИОКР, связанные с экологической деятельностью. | -                   | -                                    | -                                                               | -                                                                                                      |
| Расходы на модернизацию, реконструкцию объектов,                                   | -                   | -                                    | -                                                               | -                                                                                                      |
| Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации.              | -                   | -                                    | -                                                               | -                                                                                                      |

### **14. Раскрытие информации об инструментах срочных сделок**

В отчетном 2023 году Общество не являлось стороной срочных сделок.

Руководитель

В.В. Никулин

20 марта 2025г.