

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		Период	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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

с.2

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

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

с.3

Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		заграты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	40 365	-	-	-	-	40 365	-
	5190	за 2023г.	38 350	-	2 015	-	-	40 365	-
в том числе:	5181	за 2024г.	40 365	-	-	-	-	40 365	-
	5191	за 2023г.	38 350	-	2 015	-	-	40 365	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	110 645	(59 079)	2 853	(427)	300	(29 809)	-	-	-	113 071	(88 589)
	5210	за 2023г.	376 688	(104 366)	26 964	(157 120)	157 120	(111 833)	-	-	-	110 645	(59 079)
в том числе:	5201	за 2024г.	1 404	(822)	-	-	-	(127)	-	-	-	1 404	(949)
	5211	за 2023г.	1 404	(684)	-	-	-	(138)	-	-	-	1 404	(822)
Машин и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	658	(646)	413	(150)	150	(32)	-	-	-	921	(528)
	5203	за 2023г.	658	(627)	-	-	-	(19)	-	-	-	658	(646)
Право пользования актива	5204	за 2024г.	107 547	(57 335)	2 440	-	-	(29 458)	-	-	-	109 987	(86 793)
	5213	за 2023г.	374 060	(102 879)	26 494	(157 120)	157 120	(111 576)	-	-	-	107 547	(57 335)
Сооружения	5204	за 2024г.	697	(119)	-	-	-	(137)	-	-	-	697	(256)
	5214	за 2023г.	227	(74)	470	-	-	(45)	-	-	-	697	(119)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	143	(49)	-	(143)	78	(28)	-	-	-	-	-
	5215	за 2023г.	143	(21)	-	-	-	(28)	-	-	-	143	(49)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	195	(108)	-	(133)	72	(26)	-	-	-	62	(62)
	5216	за 2023г.	195	(82)	-	-	-	(26)	-	-	-	195	(108)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	загаты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	2 853	-	(2 853)	-
	5250	за 2023г.	-	26 964	-	(26 964)	-
в том числе:							
Фанкойл кассетного типа Fujitsu FF36CC-2PA1	5241	за 2024г.	-	136	-	(136)	-
5251	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Фанкойл кассетный Royal Clima MACS-I-C35P2C АРМА оф303	5242	за 2024г.	-	138	-	(138)	-
5252	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Фанкойл кассетный Royal Clima MACS-I-C35P2C АРМА оф301	5243	за 2024г.	-	138	-	(138)	-
5253	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Помещение по адресу: г. Москва, Нижний Суслальный пер. д. 5с4, 3 и 4 этаж(1230.60 кв. 77:01:0003005:11	5244	за 2024г.	-	2 329	-	(2 329)	-
5254	за 2023г.	-	-	16 204	-	(16 204)	-
Помещение по адресу: г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д.19, стр.1 (589,00 кв.м). 77:01:0001039:1#53	5245	за 2024г.	-	112	-	(112)	-
5255	за 2023г.	-	-	10 290	-	(10 290)	-
Стеклянная офисная перегородка АРМА 1	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
5256	за 2023г.	-	-	235	-	(235)	-
Стеклянная офисная перегородка АРМА 2	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
5257	за 2023г.	-	-	235	-	(235)	-

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:	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	-	-	2 422 817
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	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Голенев Георгий
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

_____ 28 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	7 700	-	134 030	134 930	-	-	6 800	-	-
	5315	за 2023г.	28 075	-	499 200	(519 575)	-	-	7 700	-	-
в том числе:											
Размещение на депозитных счетах	5306	за 2024г.	7 700	-	131 500	(132 400)	-	-	6 800	-	-
	5316	за 2023г.	27 800	-	499 200	(519 300)	-	-	7 700	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2024г.	-	-	2 530	(2 530)	-	-	-	-	-
	5317	за 2023г.	275	-	-	(275)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	7 700	-	134 030	134 930	-	-	6 800	-	-
	5310	за 2023г.	28 075	-	499 200	(519 575)	-	-	7 700	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						поступления и затраты	себе-стоимость					резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024г.	117	-	117	56 804	-	-	-	-	70	-
	5420	за 2023г.	950	-	950	217 644	(56 851)	-	X	-	117	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	117	-	117	3 643	(3 690)	-	-	-	70	-
	5421	за 2023г.	950	-	950	5 132	(5 964)	-	959	-	117	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	97	(97)	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	96	(96)	-	-	-	-	-

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	15 635	-	15 597	-	17 487	843
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	99	-	212	-	1 831	362
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 408	-	1 422	-	44	44
прочая	5543	14 128	-	15 175	-	15 612	437
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	40 000	-	-	-	-	-	-	40 000	
	5571	за 2023г.	40 129	-	-	-	-	-	129	40 000	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	40 000	-	-	-	-	-	-	40 000	
	5573	за 2023г.	40 129	-	-	-	-	-	129	40 000	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	135 255	190 638	5 795	201 312	-	-	-	130 376	
	5580	за 2023г.	170 500	38 147	7 145	(80 548)	-	-	-	135 255	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	38 968	43 004	-	57 660	-	-	-	24 312	
	5581	за 2023г.	10 844	32 928	738	(5 541)	-	-	-	38 968	
авансы полученные	5562	за 2024г.	12 689	86 460	-	86 171	-	-	-	12 978	
	5582	за 2023г.	65 988	5 609	-	(58 908)	-	-	-	12 689	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	426	47 434	-	43 747	-	-	-	4 113	
	5583	за 2023г.	4 085	223	-	(3 992)	-	-	-	426	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	83 136	-	5 795	-	-	-	-	88 931	
	5585	за 2023г.	89 548	-	5 795	(12 206)	-	-	-	83 136	
прочая	5566	за 2024г.	36	13 740	-	(13 734)	-	-	-	42	
	5586	за 2023г.	36	(613)	-	613	-	-	-	36	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	175 255	190 638	5 795	201 312	-	X	-	170 376	
	5570	за 2023г.	210 629	38 147	7 145	(80 548)	-	X	-	175 255	

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	397	1 375	1 652
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	181	335
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	342	1 194	256
прочая задолженность	5593	28	-	1 061
	5594	-	-	-

Руководитель Голенев Георгий

Геннадьевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	3 666	5 936
Расходы на оплату труда	5620	12 656	16 037
Отчисления на социальные нужды	5630	3 864	4 898
Амортизация	5640	29 809	111 833
Прочие затраты	5650	30 966	121 155
Итого по элементам	5660	80 961	259 859
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	97	96
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	81 058	259 955

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

Руководитель _____
(подпись)

**Голенев Георгий
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

28 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	1 308	1 559	(1 729)	(203)	935
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1 308	1 559	(1 729)	(203)	935

Руководитель _____
(подпись)

**Голенев Георгий
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

28 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) **Голенев Георгий Геннадьевич**
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено за год	На начало года	Возвращено за год	На конец года
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 _____ (подпись)
Голнев Георгий Геннадьевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ключ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности.

Описание компании

Общество с ограниченной ответственностью «Ключ», сокращенное название ООО «Ключ», зарегистрировано 15 апреля 2015 года регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, свидетельство о регистрации юридического лица серия 77 №017121713, выдано 15.04.2015г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15 апреля 2015 г. за № 1157746346559

Зарегистрировано в ИФНС России № 3 по г. Москве 15 апреля 2015 г.

Свидетельство серия 77 № 017121714

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7703375493

Код причины постановки на учет (КПП) 770901001

Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д.5, стр.4

Почтовый адрес: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д.5, стр.4

Телефон 8 (499) 877-41-92

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024г. уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

Основными видами деятельности за отчетный 2024 г. является сдача в субаренду офисных площадей.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Списочная численность работников ООО «Ключ» по состоянию на 31.12.2024 составила 16 чел.

Учредителем является юридическое лицо ВУРНАНТО МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТНД

Генеральный директор ООО «Ключ» Голенев Георгий Геннадьевич.

Письменное решение единственного участника от 02 октября 2019 г.

В соответствии с Федеральным законом «О Бухгалтерском учете» в проверяемом периоде ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в ООО «Ключ» несет:

Генеральный директор ООО «Ключ»:

Голенев Георгий Геннадьевич (приказ 0410/19 от 04.10.2019 г.)

2.Учетная политика

Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с

действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) Принятая учетная политика ООО «Ключ» на 2024 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет аренды

- a) В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- b) Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- c) Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

срок, указанный в договоре;

условия продления и выхода из договора;

ППА переоценивается исходя из Срока и условий договора.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованием ФСБУ «Основные средства» 6/2020, утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года №204Н.

В составе основных средств Общества отражены активы, отвечающие следующим условиям:

- d) Использование при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества
- e) Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- f) Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов

Способность приносить обществу экономические выгоды в будущем

Оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта. Основные средства, введенные в эксплуатацию с 2015 г. числятся в учете по первоначальной стоимости.

Амортизация

Определение срока полезного использования объектов основных средств, производится на основе классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости (в случае произведенной переоценки) объекта и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из оставшегося срока службы.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производства или при эксплуатации в ООО «Ключ» организован надлежащий контроль за их движением.

Выбытие

Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов соответственно.

Затраты по ремонту и обслуживанию.

Затраты на проведения ремонта ОС признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022.

К нематериальным активам относятся объекты стоимостью не более 25 000 руб. Расходы на создание и приобретение активов стоимостью менее 25 000 тысяч считаются расходами периода, в котором завершены капитальные расходы на данный объект.

Определяется порядок начисления амортизации по нематериальным активам ежемесячно по нормам исходя из установленного срока их полезного использования - линейным способом.

При невозможности определить срок полезного использования норма амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется с использованием счета № 05 «Амортизация нематериальных активов линейным способом. Переоценка НМА не производится, проверка на обесценение не проводится.

Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019г. №180н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- * Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. в производстве продукции, предназначенной для продажи, для выполнения работ, оказания услуг.
- * Предназначенные для продажи. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи
- * Используемые для управленческих нужд организации

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Выбытие (списание).

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости единицы запасов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. (в ред. от 16.04.15г)

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-продавцам ценных бумаг и т.п.);
- по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- по группам взаимосвязанных и невязанных организаций - в отношении выданных облигационных займов

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Для целей последующей оценки финансовые вложения Общества подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит на конец года (п.20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в

уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов (п.26 ПБУ 19/02):

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Любые прибыли или убытки, связанные с продажей ценных бумаг, отражены в отчете о прибылях и убытках.

В отчетности активы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 мес. после отчетной даты.

Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н (в ред.от 06.04.15г). Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете доходы от оказания услуг признаются при наличии всех условий признания доходов, указанных в ПБУ 9/99.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Уровень существенности для отнесения доходов к прочим доходам определяется как, отношение данного дохода к общему доходу, отраженному на счете 90 «Продажи» за отчетный год и составляет менее пяти процентов.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.15г). Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

Учет расходов, связанных с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг производится с разделением затрат на прямые расходы и косвенные расходы. Косвенные

расходы в полной сумме ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» и отражаются как управленческие расходы в отчете о прибылях и убытках.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Порядок отражения затрат (расходов) по обычным видам деятельности

Учет расходов, связанных с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг производится с разделением затрат на прямые расходы и косвенные расходы. Косвенные расходы в полной сумме ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» и отражаются как управленческие расходы в отчете о прибылях и убытках.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н, а также методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49(ред. от 08.11.10г).

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между ООО «Ключ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов (ПБУ 8/2010):

- резерв по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99). Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

- резерв на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяться ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Исправление ошибок

Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Порядок формирования и раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию

при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. В отчетности временные разницы отражаем балансовым методом.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Критерий существенности — 10% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки(передачи) товара(выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров(выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Ключ» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход(доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3. Информация о существенных событиях.

В 2024 году значительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность нашей организации оказал тот факт, что большая часть работодателей переводила своих сотрудников на удаленную работу. Многие арендаторы отказались от аренды и расторгли договора.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы

В составе строки 1110 бухгалтерского баланса ООО «Ключ» по состоянию на 31.12.2024 г незаконченные операции по приобретению НМА, стоимостью 40365 тыс.руб.

Информация о движении нематериальных активов приведена в разделе «НА и НИОКР» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 1)

Основные средства

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «Ключ» по состоянию:

На 31.12.2024г. отражены основные средства, находящиеся в эксплуатации, остаточной стоимостью 24483 тыс. руб.

Информация о движении указанных основных средств приведена в разделе «Основные средства» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 2)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признала на конец 2024 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались. При этом стоимость права пользования активом принимаются в размере дисконтированной стоимости арендных платежей, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Арендуемое имущество	Стоимость ППА на 01.01.2024тыс. руб	Сумма начисленной амортизации за 2024год тыс. руб	Стоимость ППА на 31.12.2024тыс. руб (стр1151)
Помещение по адресу: г. Москва,	36327	16114	20213

Нижний Сусальный пер, д. 5 с 4,3 и 4 этаж			
Помещение по адресу: г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 19, стр. 1	13885	10904	2981

В связи с изменением условий договора были сделаны перерасчет стоимости ППА по объектам: г. Москва, Нижний Сусальный пер, д. 5с4,3 и: г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д.19, стр.1

Финансовые вложения

ООО «Ключ» не имеет вложения в дочерние и прочие общества.

По строке 1170 Баланса по состоянию на 31.12.2024г отражены вложения в дочерние и прочие общества на сумму 0 тыс.руб.

Информация о движении финансовых вложениях приведена в разделе «Финансовые вложения» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 3)

Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей(статья 1210 Баланса)
Тыс.руб.

	2024г	2023г	2022г
материалы	70	117	950
итого	70	117	950

Информация о движении запасов приведена в разделе «Запасы» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 4)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 11502 тыс.руб. и имела следующую структуру:

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Краткосрочная задолженность

тыс.руб.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 (за минусом резерва по сомнительным долгам)		Резерв по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности	
Общая сумма дебиторской задолженности	11502	Общая сумма резерва	15635
Покупатели и заказчики	4336	Сумма резерва по стр. бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики»	99
Авансы выданные поставщикам	2378	Сумма резерва по стр. бухгалтерского баланса «Поставщики	1408

		и подрядчики»	
Прочие дебиторы	20423	Сумма резерва по строке бухгалтерского баланса «Прочие дебиторы»	14128

Прочие дебиторы

тыс.руб.

Виды задолженности	Остаток на 31.12.2024 г	Остаток на 31.12.2023 г.
Расчеты по налогам и сборам	1054	207
Прочие дебиторы	19369	13927

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31 декабря 2024 года наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже.

тыс.руб

Наименование дебитора	сумма
ООО «Кошелев-Проект»	4252
ООО «Дом на Гончарной»	2142
ООО «Ключ Эволюция»	12894

Информация о движении дебиторской задолженности приведена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 5)

Денежные средства.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
1.	Денежные средства на счетах в банках	604	307
2.	Касса	26	18
	Итого денежные средства	630	325

Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

Займы и кредиты

Дополнительные затраты по кредитам и займам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав внереализационных расходов. Затраты по полученным кредитам и займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются внереализационными расходами.

По состоянию на 31.12.2024г по стр.1410 и 1510 Баланса учтена задолженность по полученным займам в размере 128 931 тыс.руб. , Структура задолженности по полученным займам приведена ниже:

	Долгосрочные обязательства			Краткосрочные обязательства		
	2024г	2023г	2022г	2024г	2023г	2022г
Займы и кредиты	40000	40000	40000	88931	83136	89548

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие долгосрочные (стр 1450) и краткосрочные (стр 1550) обязательства включают в себя обязательства по арендной плате по договорам аренды помещений.

Структура обязательств по состоянию на 31.12.2024 следующая

Контрагент	Сумма обязательства по договору на 31.12.2024г. тыс. руб
ООО "АЗ "АРМА"	20213
АО "МОСДАЧТРЕСТ"	2931
Итого арендные обязательства (стр 1450, стр 1550)	23194

Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности общества:

Наименование статьи	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023	тыс.руб.
			Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022
Кредиторская задолженность (стр.1520)	41445	52119	80953
Поставщики и подрядчики	24312	38968	10844
Задолженность по налогам и сборам	4113	426	4084
Авансы полученные	12978	12689	65987
Задолженность по заработной плате	6		
Прочие кредиторы	36	36	38

Организации-кредиторы

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми Организация имеет по состоянию на 31 декабря 2024года наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже

наименование	сумма
ИП Андреев А.П.	1700
Гибкие Рабочие Пространства ООО	21702

Тыс.руб

Информация о движении кредиторской задолженности приведена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 5)

Резервы предстоящих расходов

В соответствии с учетной политикой, создаются резервы предстоящих расходов:

на предстоящую оплату отпусков.

В связи с несущественностью отложенных ОНО ретроспективный учет не проводился.

4. Пояснения к отчету о финансовых вложениях

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице.

Динамика прибыли за 2024год.

Вид деятельности	Выручка без НДС (тыс.руб)		Себестоимость, тыс. руб.		Валовая прибыль, (тыс.руб.)	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Сдача в аренду площадей	92630	179520	53063	212454	39566	-32 934
Итого:	92630	179520	53063	212454	39566	-32934

По дебиту счета 20 «Основное производство» отражаются фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы списываются со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», на 90.02. «Себестоимость продаж» в конце месяца при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

Прямые расходы на производство работ, услуг (продукции) группируются согласно следующего перечня статей:

Материальные затраты;

Затраты на оплату труда производственных рабочих;

Отчисления на социальные взносы, начисленные на оплату труда производственных рабочих;

Амортизация основных средств, непосредственно участвующих в производстве работ, услуг (продукции)

Прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности:

Состав расходов	2024 год	2023год
Затраты на оплату труда	12656	16037
Отчисления на социальные нужды	3864	4898
Амортизация основных фондов	29809	111833
Материальные затраты	3763	6030
Прочие затраты	30966	121155
Изменение остатков незавершенного производства		
Итого	81058	259953

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного периода.

Все косвенные расходы в 2024году относятся к управленческим расходам. В приложении к бухгалтерскому балансу за период с 01 января по 31 декабря 2024 года (пояснения 6) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» (по элементам затрат) отражены расходы, формирующие показатель строки 2120, 2210, 2220 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о прибылях и убытках.

Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов, тыс.руб

Прочие доходы	2024г	
	сумма	%
Восстановление резерва по сомнительным долгам	93	9
Реализация имущества	588	54
Оценочные обязательства по оплате труда	203	18
Прочие доходы	209	19
итого	1093	100

Состав прочих расходов, тыс.руб

Прочие расходы	2024г	
	сумма	%
Реализация прочего имущества	215	4
Расходы на услуги банка	81	2
Ликвидация ОС	127	2
Отчисления в оценочный резерв	165	3
Процентный расход (увеличено арендное обязательство)	4456	86
Прочие расходы	151	3
итого	5195	100

В целом в 2024 году был получен положительный финансовый результат. Он был оп Компанией были получены значительные штрафные санкции, связанные с преждевременным расторжением договоров аренды и субаренды.

5. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых долей.

Согласно Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 N 236н с 2020 года Общество применяет балансовый метод учета ПБУ 18/02.

Особенностями балансового метода является то, что отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода

В 2024г показатель «Чистая прибыль(убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумма постоянных налоговых обязательств(активов), временных (налогооблагаемых) разниц. На конец 2024 г. Чистая прибыль составила 9735 тыс. рублей.

6.Информация о связанных сторонах.

Аффилированные лица. Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и физических лиц в соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Список аффилированных лиц общества представлен ниже.

1 ООО «КЛЮЧ ЭВОЛЮЦИЯ».

2. ООО «КЛЮЧ ХОЛДИНГ»

3. Генеральный директор – Голенев Г.Г.

В 2024 году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицами. Размеры доходов и расходов от продажи товаров, продукции, выполнения работ (оказания услуг) за отчетный период:

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основываются на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых услуг затрат на выполняемые услуги.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ, а также объема выполняемых работ (услуг)
- Соблюдение единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в т.ч. дочерних компаний, в целях недопущения нарушения антимонопольного законодательства.

7. Информация по прекращающейся деятельности.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с требованиями по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 утвержденное Приказом Минфина РФ. Организация свою деятельность не прекращает.

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2024 г. сделок с заинтересованностью не проводились

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходило.

10. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024г. Общество не принимало участие в совместной деятельности.

11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

Деятельность по договорам доверительного управления в 2024 г. Общество не осуществляло

12. Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществлялось в Российской Федерации на территории города Москва.

13. Расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы

Обществом расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись

14. Затраты на освоение природных ресурсов

В 2024 году Обществом расходы на освоение природных ресурсов не осуществлялись.

Генеральный директор

Голенев Г.Г.