

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью Торгово-Производственная компания "Промторг"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	19 113	32 645	5 804
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 054	737	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	64
Запасы	1210	483 538	416 260	354 174
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20	1 666	22
Дебиторская задолженность*	1230	87 032	47 951	68 868
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 718	1 272	45 401
Прочие оборотные активы	1260	195	221	38
ИТОГО активы	-	595 670	500 752	474 372
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	18 500	18 500	18 500
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 312	1 658	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	548 901	433 729	407 674
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 386	2 093	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	573 099	455 980	426 174
Стоимость чистых активов	-	22 571	44 772	48 198

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

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

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

с.1

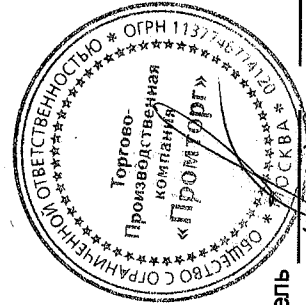
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-

1.5. 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.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Беспалов Алексей
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

24 марта 2025 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	3	6 457	-	(6 457)	3
	5250	за 2023г.	-	31 892	-	(31 899)	3
в том числе:							
Плата MSI LGA1200 B560 MAG B560M Mortar 4xDDR4	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина по термоусадочной упаковке, модель BZT-S	5242	за 2024г.	-	3 765	-	(3 765)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Бабинорезабельная машина.модель BSP-L	5243	за 2024г.	-	1 078	-	(1 078)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина для приклеивания боковых этикеток.	5244	за 2024г.	-	559	-	(559)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Память DIMM DDR4 32768MB PC25600 3200 MHz	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Процессор Intel core i7-11700 2.5/4.9 GHz	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD 2.5 SATA-3 960Gb INTEL D3S510	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кулер для процессора DEERCOOL AG300 (AI+Cu Звробки, 500-3050 об/мин)	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Корпус MidTower AeroCool CS-1102 Black, USB3	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
БП Zalman ZM500-TXLL 500w(80+ ATX 2.31 120 mm fan 24+4+ 2xPCle)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Батареяка FainePower CR2032 литиевая		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Электромеханическая разрывная машина (станок) для измерения предела прочности на разрыв сетки		за 2024г.	-	570	-	(570)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер малый		за 2024г.	-	59	-	(59)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Компьютер с процессором Intel core		за 2024г.	3	-	-	-	3
		за 2023г.	-	59	-	(56)	3
Холодильник Beiko B5RCNK403ZXBR		за 2024г.	-	33	-	(33)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Напольный котел Baxi SLIM 1.620-in		за 2024г.	-	220	-	(220)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Термоусадочная упаковочная машина EKH-455		за 2024г.	-	172	-	(172)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
БП Cougar VTE 500W		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Кулер Xilence 1250 PWM		за 2024г.	-	-	-	-	-

[illegible]

[illegible]

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

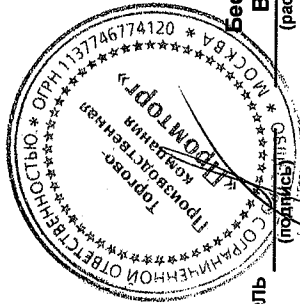
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			

В том числе:

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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

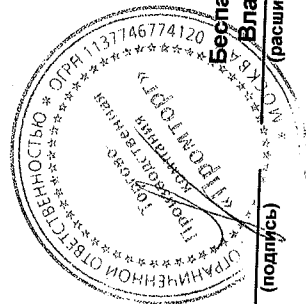


Руководитель
Беспалов Алексей
Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель
Беспалов Алексей
Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

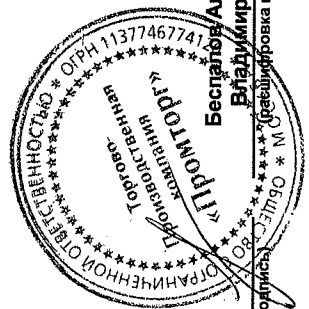
24 марта 2025 г.

4.1. Наличие и движение запасов

459

4.2. Запасы в залого

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



Руководитель Беспалов Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5510	за 2024г.	59 395	(11 444)	93 796	353	(45 654)	-	(20 009)	-	15 443	782
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	73 337	(4 469)	55 436	-	(69 378)	-	(6 975)	-	-	-
в том числе:												
	5511	за 2024г.	25 263	(3 445)	57 668	-	(11 622)	-	(12 010)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	8 792	(4 469)	39 190	-	(22 719)	-	1 024	-	-	-
	5512	за 2024г.	31 019	(7 999)	27 275	-	(18 589)	-	(7 999)	-	-	-
Авансы выданные	5532	за 2023г.	60 899	-	13 270	-	(43 150)	-	-	-	-	-
	5513	за 2024г.	3 113	-	8 853	353	(15 443)	-	-	15 443	782	13 101
Прочая	5533	за 2023г.	3 646	-	2 976	-	(35 090)	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2024г.	59 395	(11 444)	93 796	353	(45 654)	-	(20 009)	X	15 443	782
Итого	5520	за 2023г.	73 337	(4 469)	55 436	-	(69 378)	-	(6 975)	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

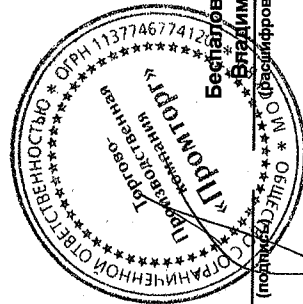
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	17 505	7 999	11 444	7 999	12 468	7 999
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	3 445	-	4 469	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	7 999	7 999	7 999	7 999	7 999	7 999
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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		выбыло		перевод из долго-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	за 2024г.	18 500	-	-	-	-	-	-	-	-	18 500
	5571	за 2023г.	18 500	-	-	-	-	-	-	-	-	18 500
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	18 500	-	-	-	-	-	-	-	-	18 500
	5573	за 2023г.	18 500	-	-	-	-	-	-	-	-	18 500
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	433 729	241 628	8 341	(151 022)	-	-	15 443	782	-	548 901
	5580	за 2023г.	407 674	161 885	2 730	(138 562)	-	-	-	-	-	433 729
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	423 490	107 061	40	(22 656)	-	-	13 691	2	-	521 628
	5581	за 2023г.	401 067	81 694	17	(59 286)	-	-	-	-	-	423 490
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 294	2 386	-	-	-	-	-	-	-	4 938
	5582	за 2023г.	1 701	800	-	(1 208)	-	-	-	-	-	1 294
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	8 944	19 923	832	(9 908)	-	-	1 753	779	-	22 323
	5583	за 2023г.	4 906	4 483	22	(467)	-	-	-	-	-	8 944
кредиты	5564	за 2024г.	-	110 990	7 468	(118 458)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	74 908	2 691	(77 599)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1	12	-	(1)	-	-	-	-	-	12
	5586	за 2023г.	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5560	за 2024г.	452 229	241 628	8 341	(151 022)	-	X	15 443	782	-	567 401
	5570	за 2023г.	426 174	161 885	2 730	(138 562)	-	X	-	-	-	452 229

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



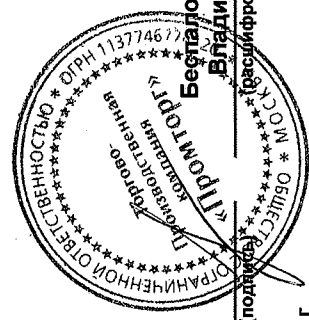
Руководитель
Беспалов Алексей
Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	74 118	47 221
Расходы на оплату труда	5620	16 565	3 451
Отчисления на социальные нужды	5630	4 246	3 266
Амортизация	5640	12 880	930
Прочие затраты	5650	173 966	143 921
Итого по элементам	5660	281 775	198 789
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	476 947	441 752
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(65 666)	(69 325)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	693 056	571 216

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

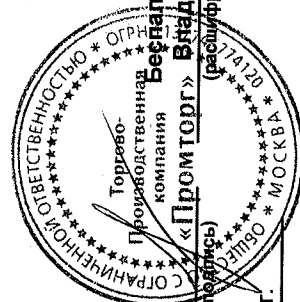


Руководитель
Беспалов Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 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	2 093	1 731	(1 439)	-	2 386

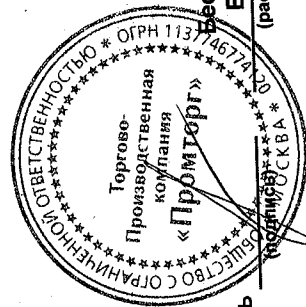


Руководитель **Беспалов Алексей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 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	-	-	-



Веспалов Алексей
Владимирович

(расшифровка подписи)

Руководитель

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

1. Информация об организации

1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания «Промторг»

ИНН 7727812819, КПП 772701001, ОГРН 1137746774120

Адрес места нахождения: 117041, г.Москва, ул.Адмирала Лазарева, д.68.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей.

По состоянию на 31.12.2024г. и дату составления бухгалтерской отчетности единственным участником и бенефициаром Общества является Беспалов Алексей Владимирович (место рождения – город Москва) – доля в уставном капитале составляет 100%.

1.3. Исполнительный орган: генеральный директор — Беспалов Алексей Владимирович

1.4. Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 49 человек.

1.5. Основные виды деятельности в 2024 году:

- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).;
- производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей (ОКВЭД 22.21).

1.6. На 31.12.2024г. Общество не имеет действующих лицензий.

1.7. Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- обособленное подразделение в г.Санкт-Петербурге;
- обособленное подразделение в д.Ефимово г.о.Павлово-Посадский Московской области.
- обособленное подразделение в Калужская область, Малоярославецкий район, село Голотеevo.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО Торгово-производственная компания «Промторг» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом №17 от 28.12.2023 г.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства»

Критерием отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющих условиям признания их в качестве основных средств, стоимость которых не превышает установленный лимит (несущественные

активы), признаются расходами того периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов они учитываются на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости их приобретения.

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт основных средств в стоимость основного средства, если они не превышают 500 000 руб. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты.

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, до первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии объекта основных средств к учету определяется его ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие: причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. В случае, если от выбытия объекта основных средств ожидаются поступления, и ожидаемая к поступлению сумма может быть определена и составит более 100 000 рублей, определяется ликвидационная стоимость.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Запасы

В составе запасов учитываются:

- материалы;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции) включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете 08.09 «Материалы для капитальных вложений».

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд

2.4. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, продажей товаров.

Расходы на производство учитываются на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет ведется по видам продукции, структурным подразделениям и по видам затрат на производство.

Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально сумме прямых затрат.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Коммерческие расходы и расходы, связанные с реализацией товаров, учитываются по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

2.5. Учет доходов

Доходом организации в соответствии с определением, содержащимся в пункте 2 ПБУ 9/99, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90.01 «Выручка».

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы по финансовым вложениям (в том числе, проценты по предоставленным займам);
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы».

2.6 Учет аренды

2.7.1. При получении имущества в аренду на дату предоставления предмета аренды он признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки указанным способом, применяется ставка, по которой Общество могло бы получить заем на сопоставимых условиях.

Учет аренды ведется в упрощенном порядке без отражения в бухгалтерском учете права пользования активом и обязательства по аренде, если договором не предусмотрен выкуп имущества и не предполагается передача предмета аренды в субаренду и выполняется хотя бы одно из двух условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

2.6.2. При сдаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды в бухгалтерском учете признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду не изменяется.

2.7 Оценочные резервы и оценочные обязательства

2.7.1. Обществом формируется резерв по сомнительным долгам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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

2.7.2. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ и услуг) отчетного периода.

2.7.3. В Обществе формируется резерв под обесценение запасов в случае наличия признаков обесценения.

2.7.4. Обществом отражается оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное страхование. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работниками на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.9. Изменения учетной политики

В течение 2024 года изменения в учетную политику Общества не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом на конец 2024 года была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки сроки полезного использования не менялись.

На конец 2024 года проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснениях 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На конец 2024 года проведена проверка капитальных вложений на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

3.3. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в Пояснениях 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.1-5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.3-5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности числится беспроцентный заем, полученный от учредителя, со сроком погашения 31 декабря 2018 года.

3.5. Учет аренды

В течение 2024 года Обществом в качестве арендатора не заключались договоры аренды имущества на срок свыше года.

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.6.1. Обществом создан резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности, который по состоянию на 31.12.2024 г. составил 17 505 134,21 рублей.

3.6.2. В 2024 году Обществом не создавался резерв под обесценение запасов, так как запасы не имели признаков обесценения:

3.6.3. Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков. По состоянию на 31.12.2024г. его размер составил:

- по оплате отпускных – 1 869 001,92 рублей;
- по страховым взносам – 516 691,57 рублей.

3.7. Доходы

В 2024 году получена выручка от реализации товаров (работ, услуг) в размере 716 987 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- реализация покупных товаров – 640 254 тыс.руб.;
- реализация продукции собственного производства – 76 733 тыс.руб.;

В 2024 году получены доходы, относящиеся к прочим, в размере 51 593 тыс.руб., в том числе:

- доходы, связанные с восстановлением резерва по сомнительным долгам – 12 205 тыс.руб.;
- курсовые разницы – 8 330 тыс.руб.;
- покупка иностранной валюты- 20 130,00 тыс.руб.;
- реализация основных средств- 10 605,00 тыс.руб.;
- прочие – 323 тыс.руб.

3.8. В составе прочих расходов отражены:

- расходы в виде образованных оценочных резервов – 14 632 тыс.руб.;
- расходы на услуги банков – 3 199 тыс.руб.;
- курсовые разницы – 13 186 тыс.руб.;
- продажа иностранной валюты -20 355 тыс.руб.;
- расходы в связи с реализацией основных средств-9 229 тыс.руб.;
- проценты, причитающиеся к уплате – 7 468 тыс.руб.;
- прочие – 595 тыс.руб.;

3.9. По состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерском учете общества числятся суммы дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в иностранной валюте, в том числе:

- дебиторская задолженность (выданные авансы) на сумму 24 716 720,87 рублей (39 407,13 долларов США, 1 503 282,50 юаней);
- кредиторская задолженность на сумму 13 014,267 рублей (235,76 долларов США, 1 503 282,50 юаней).

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ по состоянию на 31.12.2024г.:

- доллар США – 101,6797 рублей;
- китайский юань – 13,4272 рублей.

4. Сведения о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Оборот за отчетный период, руб.
Беспалов Алексей Владимирович	Бенефициар общества, единственный участник общества – доля в уставном капитале 100%	Выплата заработной платы и другие выплаты, связанные с исполнением должностных обязанностей	605 582,93
		Предоставление заемных средств	Оборотов за 2024 год не было. Сумма предоставленного займа на 31.12.2023г. - 18500000,00 руб. Срок погашения не наступил

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5. Сведения о размере вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных выплат основному управленческому персоналу за 2024 год составил 1 550 505,68 руб., соответствующие выплатам страховые взносы – 465 151,70 руб. Долгосрочных вознаграждений в 2024 году не было.

6. Сведения о забалансовых счетах

6.1. На забалансовом счете 001 числится недвижимое имущество (здания, помещения), взятые в краткосрочную субаренду у ИП Беспалов Ярослав Алексеевич.

Так как стоимость имущества в договорах не указана, оно числится в учете в условной оценке 1 рубль за каждый объект аренды.

7. События после отчетной даты

7.1. Существенные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, на момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют.

8. Информация о рисках

В 2024 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать значительное влияние комплекс факторов, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации, в ответ на внешнее санкционное давление, мобилизационные мероприятия.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов не произошло;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

28 декабря 2024 года



А.В.Беспалов