Общество с ограниченной ответственностью
«Пачоли» (ООО «Пачоли»)

ИНН 7729142599; КПП 770501001; ОГРН 1027739428716
Тел.: +7 (495) 640-64-52;
E-mail: pacioli@pacioli.ru; www.pacioli.ru
Россия, 115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ
Замоскворечье, ул Большая Татарская, д. 7

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Пачоли» за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» (далее Общество) создано в 1995 году. Единственным участником Общества является Романова Светлана Игоревна.
Местонахождение и почтовый адрес Общества: 115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7.
Основными видами деятельности Общества являются: Деятельность по проведению финансового аудита.
Списочная численность работающих по состоянию на: 31 декабря 2023 года – 150 человек, на 31 декабря 2024 года составила 176 человек.
Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава.
Генеральный директор – Комиссарова Ольга Викторовна.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

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

Общество является малым предприятием, в связи с чем использует право вести упрощенный учет и не применять ряд ФСБУ/ПБУ, либо применять их с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением следующих существенных способов ведения бухгалтерского учета, утвержденных учетной политикой Общества:

- Общество не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 24/2011;
- выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по завершении выполнения работы (оказания услуг) в целом. Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по мере готовности работы, услуги, поэтапно, если поэтапная сдача предусмотрена условиями договоров, заключенных с покупателями (заказчиками);
- коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»;
- амортизация нематериальных активов производится линейным способом и отражается путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- амортизация основных средств производится линейным способом;
- оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости методом скользящей оценки;
- общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- общество создает резерв по сомнительной задолженности под дебиторскую задолженность любого вида.

Бухгалтерская отчетность ООО «Пачоли» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от этих правил не допускались.

ПАЧОЛИ

3. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 ФСБУ 14/2022, пункт 4 ФСБУ 26/2020. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно. Основание: пункт 55 ФСБУ 14/2022.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 300 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется и учитываются на забалансовом счете 013.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014.

Общество оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Общество не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение. Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»–«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024:
- Первоначальная стоимость всего 14 028,9 тыс. руб.,
- Амортизационные отчисления всего 2 901,2 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	7 385	(830)	6 644	-	-	(2071)	-	-	-	14 029	(2901)
	5110	за 2023г.	1 711	(1 711)	7 035	(1 361)	1 361	(480)	-	-	-	7 385	(830)
в том числе: Прочие нематериальные	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	1 361	(1 361)	-	(1 361)	1 361	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право	5102	за 2024г.	350	(350)	-	-	-	-	-	-	-	350	(350)
	5112	за 2023г.	350	(350)	-	-	-	-	-	-	-	350	(350)
Компьютерные программы	5103	за 2024г.	7035	(480)	6 644	-	-	(2071)	-	-	-	13 679	(2551)
	5113	за 2023г.	-	-	7 035	-	-	(480)	-	-	-	7 035	(480)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12. 2022 г.
Всего	5120	-	-	1 361
в том числе: прочие нематериальные	5121	-	-	1 361

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	1	1	1
в том числе: Исключительное авторское право	5131	1	1	1

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.	5 839	805	-	(6644)	-
	5190	за 2023г.	1 508	11 366	-	(7 035)	5 839
в том числе: Компьютерные программы	5181	за 2024г.	5 839	805	-	(6644)	-
	5191	за 2023г.	1 508	11 366	-	(7 035)	5 839

4. Основные средства

Общество не имеет в собственности недвижимого имущества. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу. Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	18 097	(15184)	527	-	-	(1198)	-	-	-	18 624	(16382)
	5210	за 2023г.	17 858	(14 025)	466	(227)	227	(1 386)	-	-	-	18 097	(15 184)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	8 623	(5 724)	224	-	-	(1155)	-	-	-	8 847	(6879)
	5211	за 2023г.	8 384	(4 644)	466	(227)	227	(1 307)	-	-	-	8 623	(5 724)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	4 719	(4 705)	-	-	-	(8)	-	-	-	4 719	(4713)
	5212	за 2023г.	4 719	(4 697)	-	-	-	(8)	-	-	-	4 719	(4 705)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	269	(269)	303	-	-	(35)	-	-	-	572	(304)
	5213	за 2023г.	269	(199)	-	-	-	(70)	-	-	-	269	(269)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	557	(557)	-	-	-	-	-	-	-	557	(557)
	5214	за 2023г.	557	(556)	-	-	-	(1)	-	-	-	557	(557)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	3 929	(3 929)	-	-	-	-	-	-	-	3 929	(3 929)
	5215	за 2023г.	3 929	(3 929)	-	-	-	-	-	-	-	3 929	(3 929)

Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020). Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п.45, п.46, п.47 ФСБУ 6/2020. Общество применяет ФСБУ 6/2020 перспективно.

Основные средства по состоянию на 31.12.2024: Первоначальная стоимость 18 623,8 тыс. руб. Амортизационные отчисления 16 382,1 тыс. руб.

Незавершенных капитальных вложений нет.

Учет арендованных основных средств ведется за балансом в оценке, определенной передающей стороной. Если такая оценка отсутствует в документах передающей стороны, объект оценивается исходя из величины арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 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	1 770	1 446	1 446
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

5. Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно. Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог, и не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 312	-	1 312	250 456	(245 622)	-	-	X	6 145	-	6 145
	5420	за 2023г.	1 074	-	1 074	182 676	(182 438)	-	-	X	1 312	-	1 312
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	2	-	2	6 472	(6472)	-	-	-	2	-	2
	5421	за 2023г.	1	-	1	2 626	(2 625)	-	-	-	2	-	2
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	1 310	-	1 310	240 667	(235 835)	-	-	-	6 143	-	6 143
	5425	за 2023г.	1 073	-	1 073	177 616	(177 379)	-	-	-	1 310	-	1 310
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	3 316	(3316)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	2 434	(2 434)	-	-	-	-	-	-

6. Заемные средства

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В бухгалтерском учете ежемесячно формируется оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам. Обстоятельства, обязывающие отразить условные обязательства или активы, отсутствуют.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 166	31 695	(35 208)	(3 675)	12 978
в том числе: Резервы предстоящих расходов на отпуск	5701	20 166	31 695	(35 208)	(3 675)	12 978

8. Незавершенное производство

Расходы на незавершенное производство сформированы в соответствии с учетной политикой и на 31 декабря 2024 года составляют 6 142,7 тыс. руб.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами и обязательствами.

В 2024 году Условный расход по налогу на прибыль составил 2 270,2 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов составило - 705,6 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств - 169,7 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства, тыс. руб.	**Возникло**	**Погашено**
Отложенные налоговые активы:	**1 194,6**	**1 900,2**
- по основным средствам	8,9	10,0
- по оценочным обязательствам	842,5	1 631,3
- по расходам будущих периодов	343,2	258,9
Отложенные налоговые обязательства:	**169,7**	**-**
- по основным средствам	169,7	

10. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	7 900	-	-	(5 000)	-	573	-	2 900	-
	5311	за 2023г.	-	-	11 900	(4 000)	-	937	-	7 900	-
в том числе: Заём	5302	за 2024г.	7 900	-	-	(5 000)	-	573	-	2 900	-
	5312	за 2023г.	-	-	11 900	(4 000)	-	937	-	7 900	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	12 000	-	-	(12 000)	-	1 410	-	-	-
в том числе: Банковский депозит	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	12 000	-	-	(12 000)	-	1 410	-	-	-
Финансовых вложений	5300	за 2024г.	7 900	-	-	(5 000)	-	573	-	2 900	-

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создавался.

11. Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом не велась.

12. События после отчетной даты

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года и исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 следует, что величина отложенных налоговых активов и (или) налоговых обязательств подлежит пересчету на дату 31.12.2024, предшествующую дате 01.01.2025 начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков (счет 99 «Прибыли и убытки»).

Отложенные налоговые активы/обязательства, тыс. руб.	**Сумма временных разниц, тыс.руб**	**ОНА/ОНО при ставке налога на прибыль 20% до 31.12.2024**	**Сумма пересчета ОНА/ОНО с учетом ставки налога на прибыль 25% с 01.01.2025**	**ОНА/ОНО при ставке налога на прибыль 25% с 01.01.2025**
Отложенные налоговые активы:	**15 618,9**	**3 123,8**	**780,9**	**3 904,7**
- по основным средствам	35,6	7,1	1,8	8,9
- по оценочным обязательствам	12 977,8	2 595,6	648,9	3 244,5
- по расходам будущих периодов	2 605,5	521,1	130,2	651,3
Отложенные налоговые обязательства:	**1 392,4**	**278,5**	**69,6**	**348,1**
- по основным средствам	1 392,4	278,5	69,6	348,1

В результате в Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 года отражена следующая информация:

- по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отражены суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета.

13. Особенности формирования отчетности по движению денежных средств

Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К эквивалентам денежных средств отнесены высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности отчета.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024 равен 39 838,7 тыс. руб., в том числе:

- Сальдо по дебету счета 50 составляет 51,0 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 51 составляет 39 731,2 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 55 составляет 56,5 тыс. руб.

14. Активы, обязательства и иные операции

Активы, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, ежемесячно и на отчетную дату составления отчетности.

Отражение операций по валютным счетам Общества одновременно производится в валюте расчетов и платежей. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату: 1 долл. США = 101,6797 руб.; 1 евро = 106,1028 руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года валютные счета у Общества отсутствуют.

15. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной в оборотных активах

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2024г.	78 407	(850)	75 506	-	(69 821)	-	(723)	-	5	-	84 087	(802)
	5530	за 2023г.	76 127	(875)	72 403	-	(69 915)	-	(11 586)	-	236	28	78 407	(850)
в том числе: Расчеты с покупателями и	5511	за 2024г.	66 531	(828)	68 726	-	(65 751)	-	(723)	-	-	-	69 506	(780)
	5531	за 2023г.	58 524	(853)	65 751	-	(57 744)	-	(11 586)	-	-	-	66 531	(828)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	3 071	-	1 629	-	(1 603)	-	-	-	-	-	3 097	-
	5532	за 2023г.	1 157	-	3 014	-	(1 100)	-	-	-	-	-	3 071	-
Прочая	5513	за 2024г.	8 805	(22)	5 151	-	(2 467)	-	-	-	5	-	11 484	(22)
	5533	за 2023г.	16 446	(22)	3 638	-	(11 071)	-	-	-	236	28	8 805	(22)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	78 407	(850)	75 506	-	(69 821)	-	(723)	X	5	-	84 087	(802)
	5520	за 2023г.	76 127	(875)	72 403	-	(69 915)	-	(11 586)	X	236	28	78 407	(850)

16. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	108 689	21 546	31	(33 822)	-	-	5	-	96 449
	5580	за 2023г.	130 402	25 702	15	(47 638)	-	-	236	28	108 689
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2778	12 369	7	(2 599)	-	-	-	-	12 555
	5581	за 2023г.	337	2 396	2	(193)	-	-	236	-	2 778
авансы полученные	5562	за 2024г.	18 053	7 025	-	(5 600)	-	-	-	-	19 478
	5582	за 2023г.	29 861	5 600	-	(17 408)	-	-	-	-	18 053
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	37 516	2 021	-	(3 209)	-	-	-	-	36 328
	5583	за 2023г.	58 022	7 372	-	(27 878)	-	-	-	-	37 516
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	50 342	131	24	(22 414)	-	-	5000	-	28 088
	5586	за 2023г.	42 182	10 334	13	(2 159)	-	-	-	28	50 342
Итого	5550	за 2024г.	108 689	21 546	31	(33 822)	-	X	5	-	96 449
	5570	за 2023г.	130 402	25 702	15	(47 638)	-	X	236	28	108 689

17. Расходы

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	6 015	2 361
Расходы на оплату труда	5620	356 026	339 708
Отчисления на социальные нужды	5630	57 408	54 335
Амортизация	5640	3 269	1 866
Прочие затраты	5650	82 689	50 986
Итого по элементам	5660	505 407	449 256
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой	5670	(4 833)	(237)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства,	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	500 574	449 019

18. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком службы менее 12 месяцев. В составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком службы более 12 месяцев.

19. Учет оценочных резервов

Общество ежеквартально создает резерв под дебиторскую задолженность любого вида, в том числе по выданным займам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника. Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности наличие акта сверки взаимных расчетов значения не имеет.

В бухгалтерском учете ежемесячно Общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

Генеральный директор Комиссарова О.В.

28 марта 2025 г.