

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «7-я» ЗА 2024 ГОД

Содержание

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «7-я» (далее «Общество») создано в 2001 году.

ИНН 7602033398 КПП 760201001

ОКВЭД 32.40 Производство игр и игрушек

ОГРН 1037600001108 дата регистрации: 04.06.2001

ОКТМО 78701000001, ОКАТО 78401362000

Юридический адрес: 150018, Ярославская обл., г Ярославль, ул. 1905 года, д. 15

Фактический адрес: 150018, Ярославская обл., г Ярославль, ул. 1905 года, д. 15

Телефон: 59-92-92

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет
- Новичков Валентин Валентинович, Директор с 18.05.2001 г. по настоящее время
Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал 10 000 руб. (Десять тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Новичков Валентин Валентинович (ИНН -760209929200) - доля в УК – 32,5% - 3 250 руб.;

Литницкий Юрий Иванович (ИНН- 762700077257) - доля в УК – 67,5% - 6 750 руб.

Основные виды деятельности Общества:

- 32.40 Производство игр и игрушек
- 20.30.2 Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
- 16.23 Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество имеет подразделение в г. Тутаев Ярославской области по адресу: г. Тутаев. Ул. Архангельская д.70.

Подразделение зарегистрировано 07.08.2003 года Межрайонной ИМНС России №4 по Ярославской области-Тутаевский МО по месту нахождения недвижимого имущества.

КПП 761132001.

Подразделение не производит продукции, производится обработка материалов, комплектующих для производства продукции. Бухгалтерский учёт деятельности подразделения осуществляется без выделения на отдельный баланс. Руководитель обособленного подразделения - Новичков Валентин Валентинович

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024г. составляет 196 человек (за 2023 г. – 195 человек, за 2022 г. – 185 человек). В т.ч по подразделению Тутаев за 2024г. Составляет 11 человек (за 2023 г. – 9 человек, за 2022 г. – 10 человек)

Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся главным бухгалтером
Аудитором Общества выбрана аудиторская организация Консультационно-Аудиторская Фирма "Баланс АУДиТ на общем собрании № 1 от 15.01.2025

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	1230 «Дебиторская задолженность»
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	1230 «Дебиторская задолженность»
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	1210 «Запасы»
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	1190 «Прочие внеоборотные активы»
Капитальные вложение в НИОКР	1190 «Прочие внеоборотные активы»
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду	1150 «Основные средства»
Инвестиции в аренду	1150 «Основные средства»
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1150 «Основные средства»

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются с НДС.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация не показывает свернуто прочие доходы и расходы.

Премии покупателям, предоставленные Комиссионером за счет Комитента, транспортные расходы, произведенные Комиссионером за счет Комитента отражаются в отчетности в составе прочих расходов, не связанных с производством.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:

банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает с НДС. В Отчете о движении денежных средств отражаются суммы НДС развернуто.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются отдельно от возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются отдельно от возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов соответствующей строки Отчета о движении денежных средств;

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
	При одновременном создании нескольких объектов основных средств или нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	Приказ от 25.12.2023 года

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений ФСБУ 26/2020:

альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г. Курсы валют составили на эту дату _ 101,68 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,69 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,34 руб.), 106,1 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,19 руб., 31 декабря 2022 г. – 75,66 руб.), 13,43 руб. за 1 Китайский Юань (31 декабря 2023 г. – 12,58 руб., 31 декабря 2022 г. – 9,89 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы 1733 тыс. руб. , прочие доходы – 1172 тыс. руб

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКТР) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Фактические затраты, связанные с выполнением НИОКТР, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30 лет и более
Сооружения	10-15лет
Офисное оборудование	2-3 года
Машины и оборудование	3-10лет
Транспортные средства	3-5 лет
Прочие	2-5 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по таким объектам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой

стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

Если подобные признаки имеют место, Общество проводит проверку активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Проверка на обесценение ОС включает четыре основных этапа:

1. Определение активов, подпадающих под проверку.
2. Выявление признаков обесценения актива.
3. Определение справедливой стоимости актива и убытка от обесценения актива.
4. Отражение результатов теста в бухучете и отчетности.

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить. За 2024 год не выявлено признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.10.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

2.10.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

За 2024 год не выявлено признаков устойчивого существенного снижения стоимости запасов.

2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

2.12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере не менее 5% от уставного капитала. В отчетном году отчисления в резервный фонд составили – 1 500 руб.

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее *12 месяцев*, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений);

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницех формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, или по мере готовности) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Методики расчета оценочного обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на

оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.2 табличной части настоящих пояснений.

2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	423024	(235018)	160924	(170895)	80195	(99725)			413052	(254548)
	5210	за 20 23 г. ²	398272	(245422)	121786	(97034)	99575	(89172)			423024	(235018)
в том числе:	5201	за 20 24 г. ¹	78534	(38952)	55006	(107976)	31313	(9518)			25564	(17157)
Здания и сооружения	5211	за 20 23 г. ²	81663	(42296)	1938	(5067)	12762	(9418)			78534	(38952)
	5202	за 20 24 г. ¹	258982	(131544)	53729	(360)	166	(38071)			312351	(169449)
Машины и оборудование, офисное оборудование	5212	за 20 23 г. ²	202217	(115968)	58931	(2166)	9452	(25029)			258982	(131544)
	5202	за 20 24 г. ¹	71581	(64522)		(979)	877	(4297)			70602	(67942)
Транспортные средства	5212	за 20 23 г. ²	72226	(65413)	150	(795)	3428	(2537)			71581	(64522)
	5202	за 20 24 г. ¹	13926	(0)		(9391)		()			4535	(0)
Земельные участки	5212	за 20 23 г. ²	16072	(0)	8578	(10723)	0	(0)			13926	(0)
	5202	за 20 24 г. ¹	0	(0)	52189	(52189)	47839	(47839)			0	(0)
Другие виды основных средств	5212	за 20 23 г. ²	26094	(21745)	52189	(78283)	73933	(52188)			0	(0)

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 20 24 г. ¹	88041	83764	(0)	(108735)	63070	
	5250	за 20 23 г. ²	97620	101691	()	(111270)	88041	
в том числе:		за 20 24 г. ¹	5581	63707	()	(55006)	14282	
Здания сооружения		за 20 23 г. ²	3062	2519	()	()	5581	
		за 20 24 г. ¹	67878	20057	()	(53729)	34206	
Машины и оборудование		за 20 23 г. ²	79976	46833	()	(58931)	67878	
		за 20 24 г. ¹	14582	0	(0)	(0)	14582	
Транспортные средства		за 20 23 г. ²	14582	150	()	(150)	14582	
		за 20 24 г. ¹	0		()	()		
Прочее		за 20 23 г. ²	0	52189	()	(52189)	0	

Стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, отражена в составе незавершенных капитальных вложений. Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 2.2 табличных пояснений.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенными затратами признаются затраты, составляющие более 500,0 тыс руб.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	153969 тыс. руб.	174 080 тыс. руб.	136778 тыс. руб.
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	4535 тыс. руб.	13926 тыс. руб.	16072 тыс. руб.

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости), но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2024г. 122 643 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 25 366 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге - Производственный корпус по адресу: г. Ярославль, Ленинградский пр-кт, д.35:

на 31.12.2024 г. - 0,0 тыс. руб. ,

на 31.12.2023 г. - 11 770,3 тыс. руб.,

на 31.12.2022 г. - 13 544,0 тыс. руб.

Залоговая стоимость переданного в качестве обеспечения объекта основных средств по состоянию на :

31 декабря 2024 года составляет 0,0 тыс. руб.

31 декабря 2023 года составляет 50 610,8 тыс. руб.,

31 декабря 2022 года составляет 50 610,8 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
-------------------------	------------	------------

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	56952 тыс. руб.	0
в том числе: Здания и сооружения	55006 тыс. руб.	0
Машины и оборудование	1946 тыс. руб.	0

В 2024 году были произведены ремонт и модернизация ОС:

-здания Корпус наружной мойки автомобилей инв №474 по адресу г. Ярославль. Ленинградский проспект, д.35 на сумму 435,0 тыс. руб. Результат увеличения стоимости отражен в Бухгалтерской отчетности по стр 2351 Отчета о финансовых результатах в составе расходов, связанных с реализацией ОС.

-Производственный корпус инв №484 по адресу г. Ярославль. Ленинградский проспект, д.35 на сумму 54572 тыс. руб. Результат увеличения стоимости отражен в Бухгалтерской отчетности по стр 2351 Отчета о финансовых результатах в составе расходов, связанных с реализацией ОС.

-модернизация производственного оборудования в количестве 17шт на сумму 1946 тыс. руб. Результат увеличения стоимости отражен в Бухгалтерской отчетности по стр 1150 Бухгалтерского баланса в составе ОС.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Выбытие основных средств за 2024:

Реализация ОС, прочего имущества	Доходы от реализации ОС	Расходы, связанные с реализацией ОС
Транспортные средства	166,7	102,0
Нежилые здания	80 357,5	63 883,9
Сооружения	20 059,2	13 293,5
Земельные участки	259 700,0	9 457,2
Прочее оборудования	250,0	194,0
Итого	360 533,4	86 930,6

А также было окончание срока договора аренды (ППА) за период 01/01/2024 - 30/06/2024 и 01/07/2024 -31/12/2024. Выбытия связанных с ликвидацией основных средств не было.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом в составе прибыли периода, в котором списывается объект основных средств.

Доходы от реализации ОС отражены по стр 2340 Отчета о финансовых результатах

Расходы от реализации ОС отражены по стр 2350 Отчета о финансовых результатах

От выбытия основных средств за 2024 год получена прибыль в размере – 273 602,0 тыс руб.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств, капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств:

Не произошло значительного снижения стоимости активов за отчётный год по сравнению со снижением стоимости активов в результате его эксплуатации

Не выявлено отсутствия либо значительного снижения потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активами

Не выявлено моральное устаревание и физическое повреждение активов, снижающие их полезный потенциал

Не произошли или в ближайшее время предположительно не произойдут значительные изменения в интенсивности и/или способе использования ОС

НЕ выявлены существенные долгосрочные изменения в степени и способе использования активов, которые произошли в течение отчётного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют на деятельность субъектов учёта

Для проведения анализа признаков обесценения ОС была создана комиссия из внутренних сотрудников компании — директора, заместителя директора, технических специалистов. В результате составлен протокол комиссии от 28.12.2024г.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на 31.12.2023 – 55 811,7 тыс руб, на 31.12.2024 – 52 764,6

Общество не имеет на балансе объектов инвестиционной недвижимости.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

3.1.1. Арендные отношения

Общество арендует производственные помещения у ЗАО Красный Перевал ИНН 7601000664 общей площадью 32 104,4 кв м

Согласно условиям договора помещение получено в аренду 01.01.2024г на срок 6 месяцев с возможностью продления данного срока. Право арендатора на пролонгацию договора аренды Общество считает свидетельством превышения срока аренды 12 месяцев и признает право пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Ставка дисконтирования для обязательств по аренде помещения на срок 6 месяцев определена на 2024 год в размере 12%

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая	Накопленная			

					стоимост ь	амортизац ия			
Производственные помещения общей площадью 32 104,4 кв м	2024	0	0	52189	52189	47839	47839	0	0
	2023	0	0	52189	52189	47839	47839	0	0

Разница между суммой поступления и накопленной суммой амортизации по окончании срока действия договора аренды списывается при ликвидации ОС – ППА как прочие расходы и отражается в Бухгалтерской отчетности по стр 2350 Отчета о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Сумма начисленных процентов ППА за 2024 год – 1 746,9 тыс руб

Сумма начисленных процентов ППА за 2023 год – 1 746,9 тыс руб

Суммы начисленных процентов отражены стр 2330 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды в 2024 году и в 2023 году отсутствуют.

Общество в 2024 году понесло расходы на ремонт помещений (материальные затраты, услуги сторонних организаций – подрядчиков), связанные с улучшением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Расходы не будут компенсированы Арендодателем.

Работы по улучшению арендованных производственных помещений осуществлены уже во время использования предмета аренды. Такие расходы на улучшения учтены Обществом в качестве самостоятельных объектов капитальных вложений на 31.12.2024.

В Бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г. эти объекты отражены по стр 1190 Бухгалтерского баланса.

Ремонт Здание Свиноарник	926 048,00
Ремонт Фабрика Корпус № 10	1 757 476,04
Ремонт Фабрика Корпус № 11	224 002,00
Ремонт Фабрика Корпус № 13	415 630,00
Ремонт Фабрика Корпус № 9	65 039,00
Ремонт Фабрика Новый Корпус	2 328 523,92
Ремонт Фабрика ремонт арендованных помещений	555 622,43
Ремонт Фабрика Склад-навес под материалы	358 664,00
Ремонт Фабрика Средняя фабрика	843 101,39
Ремонт Фабрика Старая фабрика №2	2 383 219,80
Ремонт Фабрика Центральный Корпус	251 239,83
Итого	10 108 566,41

Указанные капитальные вложения будут учтены в составе самостоятельных ОС в 2025 году с начислением амортизации.

У Общества нет договоров аренды, по которым не применялся ФСБУ 25.

У Общества нет договоров неоперационной (финансовой) аренды, по которым она является арендодателем.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. ¹	111462		0	(35500)		8922		75962	
	5311	за 20 23 г. ²	107625		7616	(240)		3539		111462	
в том числе:		за 20 24 г. ¹	111462		0	(35500)		8922		75962	
Предоставленные займы		за 20 23 г. ²	107625		7616	(240)		3539		111462	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹	0		0	(0)		0		0	
	5315	за 20 23 г. ²	0		0	(0)		0		0	
в том числе:	5306	за 20 24 г. ¹									
	5316	за 20 23 г. ²									
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 24 г. ¹	111462		0	(35500)		8922		75962	
	5310	за 20 23 г. ²	107625		7616	(240)		3539		111462	

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены :

долгосрочные займы, предоставленные сторонним организациям в сумме 75 962 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., 114 462 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., и 107 625 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.

Займы предоставлены без обеспечения.

Расшифровка предоставленных займов

Наименование организаций и предприятий	Вид вложения (вклад в УК, акции, депозит, займы)	Стоимость вложений на 31.12.2023	Сумма начисленных процентов за 2023 год	Стоимость вложений на 31.12.2024	Сумма начисленных процентов за 2024 год	Процентная ставка за 2024 год
Юридические лица, ООО	займы	28 659,00	1 274,40	25 200,00	1 277,20	5
Физические лица, индивидуальные предприниматели	займы	82 803,00	6 846,00	50 762,00	9 115,20	01.01-28.07 - 11%, 29.07-15.09 - 12,5%, 16.09-30.09 - 13%, 01.10-31.12 - 14,5%
Итого		111 462,00	8 120,40	75 962,00	10 392,40	

Суммы начисленных процентов по финансовым вложениям отражены в Бухгалтерской отчетности по стр 2320 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к получению.

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оборудование к установке	1024	488	1503

Незавершенные капитальные вложения и строительство основных средств	63070	87553	96117
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	5154	12026	18898
Итого	69248	100067	116518

3.4. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений.

4.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		оборот запасов между их группами (выбыли)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение				убытков от снижения стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	496751	()	1681488	(1599593)			x	578646	()
	5420	за 20 23 г. ²	452596	()	1707530	(1663375)			x	496751	()
в том числе:	5401	за 20 24 г. ¹	393876	()	550109	(497999)			241477	445986	()
Сырье и материалы	5421	за 20 23 г. ²	379791	()	545989	(531904)			245973	393876	()
	5402	за 20 24 г. ¹	93252	()	631953	(600983)			93	124222	()
Готовая продукция	5422	за 20 23 г. ²	62404	()	626448	(595600)			48	93252	()
	5402	за 20 24 г. ¹	8829	()	3020	(4048)				7801	()
Товары	5422	за 20 23 г. ²	8375	()	3332	(2878)				8829	()
	5402	за 20 24 г. ¹	43	()	495569	(495573)				39	()
Товары и готовая продукция отгруженная	5422	за 20 23 г. ²	503	()	530964	(531424)				43	()
	5403	за 20 24 г. ¹	751	()	837	(990)				598	()
Расходы будущих периодов	5423	за 20 23 г. ¹	1523	()	797	(1569)				751	()

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье для производства готовой продукции

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. – 34 659 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. – 37 790 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2022 г. – 28 608 тыс. руб.

Обществом проведена проверка запасов на обесценение.

Признаков увеличения фактической себестоимости запасов над чистой стоимости продажи не выявлено.

Снижения цен, по которым Общество может продать готовую продукцию, в производстве которой используются запасы не выявлено.

Признаки обесценения не выявлены.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке АО «Альфа-Банк» с лимитом задолженности на сумму 200 000 тыс. руб. Процентная ставка по Договору – ключевая ставка ЦБ + 5%.

Согласно договору о кредитной линии минимальные ежеквартальные обороты денежных средств 100 000 тыс. руб.

На 31.12.2024г задолженности по ОД по кредитной линии нет, задолженности по уплате процентов нет.

По состоянию на 31.12.2023 г.

Кредитор/ Займодавец *	ИНН ****	Продукт (кредит, овердрафт, займ, иное)	Цель финансирования	Номер договора	Дата договора	Дата погашения	Валюта кредита (RUR, USD, EUR и т.д.)	Сумма/Лимит по договору в валюте обязательства	Сумма задолженности и в валюте обязательства	Сумма задолженности в рублевом эквиваленте
ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Кредит	Оборотное финансирование	7M-1-414LYZZN	05.07.2021	04.06.2024	руб	130 000,00	24 000,00	24 000,00
ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Кредит	Оборотное финансирование	7M-1-8EIVOCB	15.06.2023	15.06.2026	руб	75 000,00	74 967,10	74 967,10
АО "Банк СГБ"	3525023780	Кредит	Оборотное финансирование	1910/189-22	13.12.2022	12.12.2024	руб	100 000,00	97 048,80	97 048,80
АО "Альфа-Банк"	7728168971	ВКЛ	Оборотное финансирование	0A3H4L	22.06.2023	21.06.2026	руб	25 000,00	0,00	0,00
Фонд регионального развития Яр обл	7604202080	Кредит	Целевое инвест финансирование	P14/2022 ПРОМ	22.07.2022	21.07.2025	руб	20 000,00	10 630,70	10 630,70
итого**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	206646,60

и 31.12.2022 г.

II. Данные об обязательствах по состоянию на "			01 января	2023 года	
1. Сведения о ссудной задолженности:					
Наименование кредитора	Вид продукта (в разрезе траншей)	Дата выдачи	Дата погашения	Действующий лимит в валюте продукта	Текущая задолженность, в валюте продукта
ПАО Сбербанк	НКЛ оборотные ср-ва	05.07.2021	04.06.2024	130 000 000,00	77 000 000,00
ПАО Сбербанк	НКЛ оборотные ср-ва	19.08.2020	23.08.2023	10 000 000,00	7 000 000,00
ПАО Сбербанк	НКЛ оборотные ср-ва	12.03.2020	13.03.2023	40 000 000,00	7 800 000,00
ПАО Сбербанк	НКЛ оборотные ср-ва	15.03.2022	14.02.2023	20 000 000,00	10 000 000,00
ПАО Сбербанк	НКЛ оборотные ср-ва	04.04.2022	03.04.2023	80 000 000,00	66 000 000,00
АО Севергазбанк	ВКЛ оборотные ср-ва	13.12.2022	12.12.2024	100 000 000,00	16 150 897,42
Фонд регионального развития Яр обл	целевой займ по программе "Развити	29.07.2022	21.07.2025	20 000 000,00	17 258 464,05
					201 209 361,47

В июле 2022 года Обществом был получен целевой льготный займ от ФРР Ярославской области. Цель – приобретение производственного оборудования для расширения объемов производства. Срок займа – 36 месяцев. Процентная ставка – 1% годовых. Обеспечение возврата займа – ипотека недвижимого имущества – производственных помещений по адресу : Ленинградский пр-кт, д.35.

Целевой займ погашен досрочно в октябре 2024 года

Суммы задолженности по полученным кредитам Обществом отражены в Бухгалтерской отчетности за 2022 и за 2023 г по стр 1410 Бухгалтерского баланса в составе Долгосрочных обязательств. На 31.12.2024 задолженности по полученным кредитам нет.

Суммы процентов к уплате по полученным кредитам банков составили :

За 2023 год

ПАО Сбербанк – 10 169,0 тыс руб

ПАО Севергазбанк – 9 226,8 тыс руб

ФРР Ярославской области – 142,3 тыс руб

За 2024 год

ПАО Сбербанк – 30 392,0 тыс руб

ПАО Севергазбанк – 9 549,0 тыс руб

ФРР Ярославской области – 67,8 тыс руб

АО Альфабанк – 6 890,5 тыс руб

Суммы начисленных процентов отражены в Бухгалтерской отчетности по стр 2330

Отчета о финансовых результатах.

Выданные Обществом поручительства на 31.12.2024 г

Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение		Номер договора, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в сл. валюты	Вид валюты	Стоимость обеспечения по договору	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Название	ИНН **	Название	ИНН **							
ООО "Лесма"	7602028415	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	2П/102-0051-24-4-14	поручительство	4 000,0	руб	4 000,0	14.05.2024	14.05.2028
ООО "Колорит"	7627021370	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	2П/102-0043-24-4-14	поручительство	19 000,0	руб	19 000,0	24.04.2023	24.04.2028
Итого **		x	x	x	x	x	x	23000,00	x	x

Выданные Обществом поручительства на 31.12.2023 г

Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение		Номер договора, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в сл. валюты	Вид валюты	Стоимость обеспечения по договору	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Название	ИНН **	Название	ИНН **							
ООО "Лесма"	7602028415	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	2П/102-0056-23-4-14	поручительство	4 000,0	руб	4 000,0	19.05.2023	13.05.2024
ООО "7-Я"	7602033398	ФРР Яр обл	7604202080	P14/20223АЛОГ	ипотека	50 610,8	руб	50 610,8	13.09.2022	21.07.2025
ООО "Колорит"	7627021370	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	2П/102-0027-23-4-14	поручительство	19 000,0	руб	19 000,0	24.04.2023	24.04.2024
Итого **		x	x	x	x	x	x	73610,80	x	x

Выданные Обществом поручительства на 31.12.2022 г

Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение		Номер договора, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в сл. валюты	Вид валюты	Стоимость обеспечения по договору	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Название	ИНН **	Название	ИНН **							
ООО "Лесма"	7602028415	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	П/102-0136-22-4-14	поручительство	4 000,0	руб	4 000,0	18.05.2022	17.05.2023
ООО "7-Я"	7602033398	ФРР Яр обл	7604202080	P14/20223АЛОГ	ипотека	50 610,8	руб	50 610,8	13.09.2022	21.07.2025
ООО "Колорит"	7627021370	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	П/102-0106-22-4-14	поручительство	19 000,0	руб	19 000,0	22.04.2022	21.04.2023
Итого **		x	x	x	x	x	x	73610,80	x	x

Обществом выданы поручительства по обеспечению обязательств 3-х лиц по возврату кредитов Банку ПСБ. Все условия предоставления поручительств отражены в таблицах по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, на 31.12.2024.

Обществом выдано поручительство по обеспечению собственных обязательств по возврату целевого займа ФРР ЯО:

ипотека недвижимого имущества – производственных помещений по адресу : Ленинградский пр-кт, д.35. Дата погашения обязательств – 21.07.2025. Залоговая стоимость – 50610,8 тыс руб. На момент передачи имущества в залог его балансовая стоимость = 17 283,0 тыс.руб. Сумма целевого займа – 20 000 тыс руб. Таким образом, стоимость выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, не превышает величину обязательства, которое им обеспечивается.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке АО «Альфа-Банк» по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Полученные долгосрочные кредиты на сумму 344 145 тыс. руб. отражены по строке 4311 Отчета о движении денежных средств. Остаток денежных средств отражен по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 447 тыс. руб.

Наименование показателя	Код НИ/стат	За_2024 г. ¹	За_2023 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	956 734	1 074 112
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	887 000	1 025 660
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	65 909	37 997
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 825	10 455
Платежи - всего	4120	(1 083 188)	(1 119 255)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(853 256)	(931 693)
в связи с оплатой труда работников	4122	(108 019)	(94 706)
процентов по долговым обязательствам	4123	(46 860)	(19 538)
налога на прибыль организаций	4124	(10 152)	(23 616)
прочие платежи	4129	(64 901)	(49 702)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(126 454)	(45 143)

Наименование показателя	Код НИ/стат	За_2024 г. ¹	За_2023 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	417 177	49 386
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	393 026	43 169
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	22 006	2 354
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 145	3 863
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(17 946)	(19 807)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 546)	(18 827)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(400)	(980)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	399 231	29 579
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	344 145	264 865
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	344 145	264 865
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За_2024 г. ¹	За_2023 г. ²
Платежи - всего	4320	(617 391)	(259 428)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(550 792)	(259 428)
прочие платежи	4329	(66 599)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(273 246)	5 437

В 2024 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием текущей деятельности Общества составила 956 734 тыс. руб. или 56% от общего объема денежных платежей (в 2023 году – 1 074 112 тыс. руб., или 77 %).

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражены по строке 4329 и составляют за 2024 год 66 599 тыс руб.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^а	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^б	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5521	за 20 23 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 24 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 23 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 24 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 23 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	550113	()	2023085	(2101525)	()				471673	()
	5530	за 20 23 г. ²	485691	()	1481566	(1417144)	()				550113	()
в том числе:	5511	за 20 24 г. ¹	492313	()	1707623	(1864912)	()				335024	()
Покупателей	5531	за 20 23 г. ²	433134	()	1167387	(1108208)	()				492313	()
	5512	за 20 24 г. ¹	57800	()	315462	(236613)	()				136649	()
Прочая	5532	за 20 23 г. ²	52557	()	314179	(308936)	()				57800	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	550113	()	2023085	(2101525)	()			x	471673	()
	5520	за 20 23 г. ²	485691	()	1481566	(1417144)	()			x	550113	()

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 335 024 тыс. руб. (31 декабря 2023г.: 492 213 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 433 134 тыс. руб.) выражена в рублях.

Сумма дебиторской задолженности по выданным авансам поставщикам, выраженная в иностранной валюте составила :

На 31.12.2024 – 174,7 тыс юаней / 2 403,4 тыс руб

На 31.12.2023 – 204,1 тыс юаней / 2 597,3 тыс руб

На 31.12.2022 – 10,0 тыс долларов / 663,5 тыс руб

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

5.3. 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) ⁹	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г. ¹	206647	344145	46900	(550792)	(46900)	()	0	
	5571	за 20 23 г. ²	201209	264866	19538	(259428)	(19538)	()	206647	
	в том числе:	за 20 24 г. ¹	206647	344145	46900	(550792)	(46900)	()	0	
Кредиты		за 20 23 г. ²	201209	264866	19538	(259428)	(19538)	()	206647	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	175902	1242611	0	(1216880)	(0)	()	201633	
	5580	за 20 23 г. ²	162807	1480192	0	(1467097)	(0)	()	175902	
	в том числе:	за 20 24 г. ¹	0	0	0	(0)	(0)	()	0	
Заемные средства	5581	за 20 23 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	()	0	
	5562	за 20 24 г. ¹	160025	877658		(877619)	()	()	160064	
Поставщики	5582	за 20 23 г. ²	149159	1085210		(1074344)	()	()	160025	
	5563	за 20 24 г. ¹	11316	219187		(193689)	()	()	36814	
Налоги и внебюджетные	5583	за 20 23 г. ²	9683	267521		(265888)	()	()	11316	
	5564	за 20 24 г. ¹	4130	126718		(126729)	()	()	4119	
Персоналу	5584	за 20 23 г. ²	3708	110460		(110038)	()	()	4130	
	5565	за 20 24 г. ¹	431	19048		(18843)	()	()	636	
Прочая	5585	за 20 23 г. ²	257	17001		(16827)	()	()	431	
И т.д.										
Итого	5550	за 20 24 г. ¹	382549	1586756	46900	(1767672)	(46900)	x	201633	
	5570	за 20 23 г. ²	364016	1745058	19538	(1726525)	(19538)	x	382549	

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 154 182 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023г.: 160 025 тыс. руб., 31 декабря 2022г.: 147 610 тыс. руб.) выражена в рублях.

Сумма кредиторской задолженности поставщикам, выраженная в иностранной валюте составила :

На 31.12.2024 – 438,1 тыс юаней / 5 882,0 тыс руб

На 31.12.2023 – 0,00

На 31.12.2022 – 22,0 тыс долларов / 1 549,0 тыс руб

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности по полученным кредитам за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 включали:

Расшифровка кредитов, займов и прочих долговых обязательств										
Кредитор/ Займодавец *	ИНН ****	Продукт (кредит, овердрафт, займ, инос)	Цель финансирования	Дата договора	Дата погашения	Валюта кредита (RUR, USD, EUR и т.д.)	Сумма задолженности и в валюте обязательства на 31.12.2023	в том числе просроченная задолженность (включая суммы просроченных процентов)		Вид обеспечения (ТМЦ, оборудование, недвижимость, поручительства, права и др.)
								в валюте обязательства	в рублевом эквиваленте	
ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Кредит	Оборотное финансирование	05.07.2021	04.06.2024	руб	24 000,00	нет	нет	без обеспечения
ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Кредит	Оборотное финансирование	15.06.2023	15.06.2026	руб	74 967,10	нет	нет	без обеспечения
АО "Банк СГБ"	3525023780	Кредит	Оборотное финансирование	13.12.2022	12.12.2024	руб	97 048,80	нет	нет	без обеспечения
АО "Альфа-Банк"	7728168971	ВКЛ	Оборотное финансирование	22.06.2023	21.06.2026	руб	0,00	нет	нет	без обеспечения
Фонд регионального развития Яр обл	7604202080	Кредит	Целевое инвест финансирование	22.07.2022	21.07.2025	руб	10 630,70	нет	нет	ипотека недвижимого имущества
итого**	x	x	x	x	x	x	206 646,6	x	x	x

Общая сумма кредитов, полученных в 2024г. составила 344 145 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 597 691 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность Общества по кредитам и займам отсутствует. Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в 2024 году составила 46 900 тыс. руб. , а в 2023 году – 19 538 тыс. руб. Задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам - нет.

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024г. – нет, на 31 декабря 2023г. – нет,

3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 132 136 тыс. руб. (2023 г. – 103 108 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. составила 26 427 тыс. руб. (2023 г. – 20 622 тыс. руб.).

Задолженность единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 532 тыс.руб.

3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Выручка от продажи краски	104 459	81 871
Выручка от продажи наборов для детского творчества	652 598	820 328
Выручка от сдачи имущества в аренду	59 442	47 329
Выручка от продажи ППУ	5981	5190
Выручка от продажи столярных заготовок	14 015	13 469
Выручка от продажи постеров	4457	4756
Выручка от продажи товаров	0	390
Итого:	840 952	973 333

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продажи краски	105305	74202
Себестоимость продажи наборов для детского творчества	516394	560088
Себестоимость сдачи имущества в аренду	27789	21918

Себестоимость продажи ППУ	6271	5566
Себестоимость продажи столярных заготовок	9067	13802
Себестоимость продажи постеров	2338	2474
Себестоимость продажи товаров	0	355
Итого:	667 164	678 405

3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	537673	535013
Расходы на оплату труда	122670	107863
Отчисления на социальные нужды	26579	22604
Амортизация	99426	87886
Прочие затраты	38460	113443
Итого расходы по обычным видам деятельности	824808	866 809

Сумма амортизации ППА составила за:

2023 год – 47 839,0 тыс руб.

2024 год – 47 839,0 тыс руб.

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023г.
Оплата труда	33354	33086
Расходы на рекламу	0	463
Страховые взносы	7039	6824
Амортизация	3546	2432
Прочие	24521	32522
Лицензионное вознаграждение	7934	25943
Итого:	76394	101 270

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 18435 тыс. руб. и 13531 тыс. руб. и 10218 тыс. руб. в течение 2024 и 2023 гг. соответственно, в т.ч.:

(в тыс. руб.)

Вид энергии	Стоимость, тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Электроэнергия	17319	12526
Газ	1 116	1 005

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2024г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества	6019	4460	23268	20758
Реализация ОС	360 533	86 931	33972	2613
Курсовые разницы	1172	1733	382	585
Проценты по аренде	-	1747	-	1747
Проценты по кредитам и займам	10392	46860	8120	19538
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	158	1540	54	872
Доходы и расходы связанные с покупкой валюты	663	662	3131	3126
Прочие	941	136148	2099	26386

Итого:	379878	280081	71026	75625
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------

Сумма начисленных процентов ППА составила за:

2023 год – 1 746,9 тыс руб.

2024 год – 1 746,9 тыс руб.

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для ООО «7-Я» связанными сторонами являются :

-ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664, в силу участия руководителя и акционеров в уставном капитале Общества (владеют более 25%).

-ООО «Яр», ИНН 7602105268, в силу участия руководителя и участников в уставном капитале Общества (владеют более 25%)

- ИП Новичков Валентин Валентинович, ИНН 760209929200, в силу участия в уставном капитале Общества (более 25%).

- ИП Литницкий Юрий Иванович, ИНН 762700077257, в силу участия в уставном капитале Общества (более 25%)

-Литницкий Юрий Иванович (физическое лицо), ИНН 762700077257, в силу участия в уставном капитале Общества (более 25%)

-ИП Литницкий Константин Юрьевич, ИНН 762704562871, в силу участия близкого родственника (родителя) в уставном капитале Общества (более 25%).

-ИП Литницкая Елизавета Юрьевна, ИНН 762707218669, в силу участия близкого родственника (родителя) в уставном капитале Общества (более 25%)

-ООО «Лесма» ИНН 7602028415 в силу участия близкого родственника (брат) в уставном капитале Общества (более 25%).

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции и за 2024 год, тыс руб без учета НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс руб	Объем операции и за 2023 год, тыс руб без учета НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс руб
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	предоставляет ООО «7-Я» в аренду производственные помещения общей площадью 32 104,4 кв м	53 935,4	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 37 754,8	53 935,4	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 42 478,3
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	Реализация покупных изделий в адрес ООО "7-Я"	510,9	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 269,4	566,6	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 363,4
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	Оказание транспортные услуги в адрес ООО 7-Я	8 178,5	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 6 158,1	9 464,3	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 7 427,3
ЗАО «Красный Перевал»,	Передача электроэнергии в адрес ООО 7-Я	3 795,8	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 2 864,9	3 737,7	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 2 779,1

ИНН 7601000664					
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	Услуги по производству комплектующих	61 354,9	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 41 612,8	57 528,2	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 40 415,0
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	Прочие услуги в адрес ООО 7-Я	228,4	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 97,6	549,9	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 373,3
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	Предоставление помещения в аренду от ООО 7- Я в адрес ЗАО Красный перевал	13 284,0	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 949,1	9 350,0	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 1692,0
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	Реализация прочих материалов от ООО 7-Я в адрес ЗАО Красный перевал	1 098,9	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 344,8	3 020,5	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 587,2
ООО «Яр», ИНН 7602105268	Начислены по проценты по Договору новации	154,1	0,0	153,7	0,0
ИП Новичков Валентин Валентинович, ИНН 76020992920 0	Начислены по проценты по Договорам займа	1 633,7	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -3199,4	1 208,0	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -1565,8
ИП Новичков Валентин Валентинович, ИНН 76020992920 0	Предоставление прав на использование товарного знака по Лицензионному договору	7 934,4	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -57 283,0	25 943,0	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -17 142,5
ИП Литницкий Юрий Иванович, ИНН 76270007725 7	Начислены по проценты по Договорам займа	1 545,5	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -8076,4	1 147,5	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -6630,9
Литницкий Юрий Иванович, ИНН	Аренда имущества от ООО 7-Я	974,3	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -1738,9	433,1	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -519,7

76270007725 7					
ИП Литницкий Константин Юрьевич, ИНН 76270456287 1	Начислены проценты по Договорам займа	2 685,0	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -4395,2	1 988,5	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -3005,6
ИП Литницкий Константин Юрьевич, ИНН 76270456287 1	Выполнение работ по ремонту помещения	156,8	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -9317,0	0,0	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -8774,0
ИП Литницкий Константин Юрьевич, ИНН 76270456287 1	Аренда имущества от ООО 7-Я, реализация продукции и материалов.	44,7	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -3884,3	0,00	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -5080,7
ИП Литницкая Елизавета Юрьевна, ИНН 76270721866 9	Операций между сторонами не было			Операций между сторонами не было	
ООО «Лесма» ИНН 7602028415	Начислены проценты по Договорам займа	1 123,0	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -4139,2	1 120,7	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" -3016,2
ООО «Лесма» ИНН 7602028415	Предоставление помещения, производственно го оборудования в аренду от ООО 7-Я в адрес ООО Лесма	3 843,7	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 35561,0	4 026,6	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 32068,0
ООО «Лесма» ИНН 7602028415	Реализация материалов и комплектующих от ООО 7-Я в адрес ООО Лесма	17 104,4	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 112643,0	31 517,5	Дебиторская задолженность ООО "7-Я" - 94918,0
ООО «Лесма» ИНН 7602028415	Реализация материалов и оказание услуг по производству от	12 635,5	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 2739,0	3 447,8	Кредиторская задолженность ООО "7-Я" - 2930,0

	ООО Лесма в адрес ООО 7-Я				
--	------------------------------	--	--	--	--

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества:

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу: директор; заместители директора; главный бухгалтер составили за 2024 год- 5 000,0 тыс. руб. В 2023 году – 4 684,2 тыс. Руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Аффилированными лицами для ООО «7-Я» являются :

Новичков Валентин Валентинович (ИНН -760209929200) - доля в УК – 32,5% ;

Литницкий Юрий Иванович (ИНН- 762700077257) - доля в УК – 67,5% .

В 2024 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

В 2023 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

Новичков Валентин Валентинович – исполнительный орган Общества, в 2024 году займов выдано 250 тыс.руб., начислены проценты по выданным займам в сумме 455 тыс. руб

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.16.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2514	10050	11433	-	1131
в том числе: резерв на отпуска	2514	10050	11433	-	1131

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.16.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Общество выступало ответчиком по иску ООО «Токио Копорейшн» о защите интеллектуальных прав, иск на сумму 2 833,0 тыс руб. Иск возвращен истцу.

Общество выступало ответчиком по иску физического лица о возмещении ущерба в результате ДТП с участием транспортного средства, принадлежащего Обществу. Взыскано 34 тыс.руб.

По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (п 1,2 ПБУ 12/2010)

3.18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

Обществом в 2024 году прекращено использование следующих основных средств и прочих активов, в том числе части имущественного комплекса в составе производственных зданий, сооружений, земельных участков по адресу: г. Ярославль, Ленинградский пр-кт, д.35 в связи с решением Общего собрания участников № 5 от 26.11.2024г об их продаже:

Реализация ОС, прочего имущества	Доходы от реализации ОС	Расходы, связанные с реализацией ОС
Транспортные средства	166,7	102,0
Нежилые здания	80 357,5	63 883,9
Сооружения	20 059,2	13 293,5
Земельные участки	259 700,0	9 457,2
Прочее оборудования	250,0	194,0
Итого	360 533,4	86 930,6

Денежные средства в оплату реализованных активов поступили полностью в 2024 году.

Доходы от реализации выбывших активов отражены по стр 2340 Отчета о финансовых результатах

Расходы, связанные с реализацией выбывших активов отражены по стр 2350 Отчета о финансовых результатах

От выбытия активов за 2024 год получена прибыль в размере – 273 602,0 тыс руб.

Суммы поступления денежных средств, полученных от выбытия активов отражены по стр. 4211 Отчета о движении денежных средств.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Факторы финансовых рисков

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что ожидаемые кредитные убытки отсутствуют.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Существенная часть операций Общества ведется в российских рублях.

У Общества нет существенных обязательств, номинированных в иностранных валютах, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия:

не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, проводит политику импортозамещения.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет

исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор
25.03.2025

Новичков В.В.