Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

г. Санкт-Петербург

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива» (далее – ООО «Перспектива», Общество) образовано 12.12.2007. ОГРН 1072901016033.

Юридический и почтовый адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская Застава, пр-кт Люботинский, д. 2-4, литера Б, помещ. 11-Н, офис 17

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах ООО «Перспектива», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Аудитор Общества

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в период 2024, 2023 и 2022 годов были:

- предоставление в аренду грузовых транспортных средств;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- предоставление услуг в области лесозаготовок.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору на 31 декабря 2024 и 2023 годов составила 65,1 человек и 177,5 человек, соответственно.

Филиалы и обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2024 года в ООО «Перспектива» созданы 2 обособленных подразделения в городах Сегежа и Пудож.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся решение всех вопросов текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Контрольные органы

Ревизионная комиссия в Обществе в соответствии с Уставом не создается.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 08 апреля 2024 г. № ПР/ОД/0004.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется сервисной компанией по договору оказания услуг.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяются программные продукты SAP S\4 HANA, 1С: ЗУП, 1С: КОРП.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2024, 2023 годах получена чистая прибыль в размере 433 200 тыс. руб. и 299 533 тыс.руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов чистые активы составили 433 216 тыс.руб., 960 282 тыс.руб., 660 749 тыс.руб. соответственно.

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии требований приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем в срок, не менее 12 месяцев после отчетной даты, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

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

В апреле 2024 года произошла смена участников Общества. Указанное обстоятельство не повлияло на операционную деятельность Общества.

По результатам проведенного анализа руководство считает, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённый приказом МФ РФ № 4н от 13.01.2023 г.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Общества. Обязательные (годовые) инвентаризации проводятся ежегодно на дату, определяемую Обществом самостоятельно, но не ранее 1 октября. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация запасов может проводиться в период их наименьших остатков. Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции, а в случае отсутствия такого курса – по кросс–курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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, свернуто отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Курсы валют ЦБ РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
руб./доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
руб. /евро	106,1028	99,1919	75,6553
руб. /китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на счете 01 или на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества, не менее 500 тыс. руб., на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

Класс ОснСр	Название класса основных средств
1010000	ОС. Земельные участки
1010100	ОС. Объекты природопользования
1020000	ОС. Здания
1020100	ОС. Сооружения
1020200	ОС. Лесовозные дороги и мосты
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1030100	ОС. Транспортные средства
1030200	ОС. Производственный инвентарь
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1040100	ОС. Информ, комп. и телекоммуник. ИКТ оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.
1070000	ОС в составе активов для продажи
1020400	ОС. Инвестиционная недвижимость

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в момнт проведения годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств в бухгаплтерском балансе.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Первоначальная стоимость объекта НМА включает в себя:

- цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится на момент проведения годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации в отношении объектов нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- из данных договора или лицензии;
- на основании экспертного суждения, в случае если не определен.

Обязательному пересмотру, на момент проведения годовой инвентаризации, не подлежат сроки полезного использования НМА:

- не исключительные права, лицензии и программное обеспечение с определенным сроком использования;
- первоначальная стоимость НМА в совокупности составляет не более 5% от статьи баланса.

Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- незавершенные капитальные вложения, в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств;
- затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы отражаются по соответствующим статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на

основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относится на прочие расходы и доходы. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расходы и комиссии банка, вознаграждение банку на получение банковской гарантии, полученной для обеспечения сделок по приобретению финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов организации, равномерно в течение срока действия банковской гарантии.

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям учитывается обособленно и отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм, полученных от поставщиков.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается в составе прочих расходов периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по состав строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто, также свернуто отражаются валютно-обменные операции; обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства.

Налог на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств отражен свернуто - используется прямой метод, т.е. отражается в прочих поступлениях или прочих платежах.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды за исключением:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- имеющих низкую стоимость или ежемесячно переменную стоимость;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности;
- объекты, имеющие выше перечисленные критерии, не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи, по таким договорам, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого систематического подхода.

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав строки отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

Для определения приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Общество использует средневзвешенную ставку заимствования Обществом для расчета приведенной стоимости арендных платежей. Ставка дисконтирования изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Обязательства распределяются на долгосрочные и краткосрочные и отражаются в бухгалтерском балансе в 4 и 5 разделе соответственно по статье «Прочие оборотные обязательства».

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;

г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, линейным способом. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- Изменения условий договора;
- Изменения срока договора;
- Изменения величины арендных платежей.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды,

обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

В случае классификации объекта учета аренды как неоперационная (финансовая) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Порядок формирования доходов

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников/учредителей (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества, доход от сдачи в аренду.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности и прочим расходам относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности и прочим доходам, поименованным в разделе «Порядок формирования доходов» настоящих пояснений.

Общехозяйственные и коммерческие затраты признаются в качестве расходов текущего периода без распределения и включения в производственную себестоимость продукции.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов представляются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- расходы на создание и увеличение резерва по сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением;
- доходы и расходы от реализации имущественных прав;
- доходы и расходы от реализации основных средств;

Допустимо зачитывать и другие показатели прочих доходов и расходов, за исключением случаев, когда:

- раздельное их представление способно повлиять на решение пользовательской отчетности;
- иной порядок представления показателей установлен федеральным или отраслевыми стандартами.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам), в т.ч. плата за пользование лимитом кредитной линии отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в т.ч. плата за резервирование кредита, комиссия за открытие кредитной линии, комиссии за валютный контроль относящийся к кредиту, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется в соответствии с Методикой расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей (запасов).

Методика распространяется на следующие группы материальных ценностей:

- сырье и материалы, в т.ч. материалы в пути;
- покупные товары;
- прочие материальные ценности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях:

- полного или частичного повреждения материальных ценностей (запасов);
- полного или частичного устаревания материальных ценностей (запасов);
- снижения чистой возможной цены продажи материальных ценностей (запасов), как вследствие снижения цен реализации, так и при увеличении расчетных затрат на продажу.

Источниками информации для решения о необходимости создания резерва и расчета суммы резерва служат следующие данные:

- сведения о составе и размере аварийного и страхового запаса, например, приказ или иной внутренний документ об утверждении уровня аварийного и/или страхового запаса;
- результаты проведенных инвентаризаций в части данных об испорченных или устаревших запасах;
- анализ оборачиваемости материальных ценностей (запасов);
- учетные данные о затратах на продажу;
- плановые данные о затратах на продажу.

Пересчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по всем источникам информации производится на каждую отчетную дату.

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей, рассчитанная на предыдущую отчетную дату, сторнируется и формируется новая сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет оценочных обязательств

Оценочными обязательствами являются обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из норм законодательных или иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам,

что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работникам;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, оценки экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При признании фактических затрат, связанных с выполнением Обществом имеющихся обязательств по ранее признанным оценочным обязательствам, в бухгалтерском учете Общества производится уменьшение сумм этих оценочных обязательств, отраженных на счетах резервов предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство уменьшается при отражении затрат или признании кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно. Оценка обязательства производится по каждому работнику Общества в последний день отчетного месяца.

Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности и обзорные проверки промежуточных отчетностей. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете равномерно в составе расходов отчетного периода.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы будущих периодов списываются на соответствующие счета затрат в том отчетном периоде, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности сроком использования 12 месяцев и менее;

- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (срок использования 12 месяцев и менее);
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию продукции (товаров), работ, услуг, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, величина дисконта по выпущенным облигациям;
- прочие расходы, соответствующие критериям признания в качестве РБП.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов учитывается на забалансовом счете в течение 5 лет.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются сравнением бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и величиной обязательств. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то

есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе налоговые активы и налоговые обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменение учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с 2024 года. Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без перерасчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы Обществом представлены в Пояснении 2.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение свернуто отражать в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отношении прав пользования активами и задолженности по арендным обязательствам.

Указанные обстоятельства исправлены путем сворачивания однородных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года, соответственно внесены изменения по строкам 1180, 1110, 1600, 1420, 1400, 1700 бухгалтерского баланса.

		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
Наименование показателя	**Номер строки**	**Показатель до изменения**	**Показатель после изменения**	**Показатель до изменения**	**Показатель после изменения**
АКТИВ					
Отложенные налоговые активы	1190	2 808	1 325	6 091	2
Итого по разделу I	**1100**	**291 982**	**290 499**	**469 407**	**463 318**
БАЛАНС	**1600**	**1 103 271**	**1 101 788**	**957 794**	**951 704**
Отложенные налоговые обязательства	1230	53 556	52 072	86 150	80 060
Итого по разделу II	**1200**	**56 556**	**527 072**	**105 809**	**99 719**
БАЛАНС	**1700**	**1 103 271**	**1 101 788**	**957 794**	**951 704**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянии на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	**31.12 2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Основные средства	145 433	289 174	137 307
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 19)	-	-	326 009
Итого	**145 433**	**289 174**	**463 316**

Информация об основных средствах за 2024 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	**Машины, оборудование и транспорт**	**Другие виды основных средств**	**Итого**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**1 147 168**	**558**	**1 147 726**
Поступление	14 140	-	**14 140**
Выбытие	(8 035)	(558)	**(8 593)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**1 153 273**	**-**	**1 153 273**

Наименование показателя	**Машины, оборудование и транспорт**	**Другие виды основных средств**	**Итого**
Накопленная амортизация на 31.12.2023	**(857 994)**	**(558)**	**(858 552)**
Амортизация, начисленная за период	(156 379)	-	**(156 379)**
Выбытие	6 533	558	**7 091**
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2024	**(1 007 840)**	**-**	**(1 007 840)**

Информация об основных средствах за 2023 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**761 201**	**558**	**767 759**
Поступление	379 967	-	**379 967**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**1 147 168**	**558**	**1 147 726**

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	**(630 045)**	**(407)**	**(630 452)**
Амортизация, начисленная за период	(227 949)	(151)	**(228 100)**
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	**(857 994)**	**(558)**	**(858 552)**

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2023	289 174	-	289 174
На 31 декабря 2024	145 433	-	145 433

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2023-2024гг. не производилась.

Общество не имеет в собственности земельные участки.

По состоянию на 31.12.2024г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств отсутствует.

По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Займы выданные	-	-	50 500
Итого: финансовые вложения	**-**	**-**	**50 500**

6. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе по статье Запасы учтены следующие виды товарно-материальных ценностей:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	368	7 112	6 573
Товары для перепродажи	1 939	1 939	1 939
Итого	**2 307**	**9 051**	**8 512**

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	341 920	155 077	298 211
Расчеты с разным дебиторами	94 195	19 084	10 248
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	756	84 499	68 277
Расчеты по налогам и сборам	213	36 168	18
Прочие дебиторы	46	1 582	987
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**437 130**	**296 410**	**377 741**

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года составляет 2 033 тыс.руб. На 31 декабря 2023 и 2022 годов резерв по сомнительным долгам отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	382	826	631
Банковские депозиты	-	505 000	51 000
Итого	**382**	**505 826**	**51 631**

В составе денежных эквивалентов представлены банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Недостачи	2 428	-	-

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	103	-	-
Итого	**2 531**	**-**	**-**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитала Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2024 года составляет 16 тыс. руб.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 оплачен полностью.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о организации, контролирующей ООО «Перспектива», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

В 2024 году Общество объявила и выплатила дивиденды по результатам 2023 года в сумме 960 266 тыс. руб. В 2023 году Общество приняло решение не выплачивать дивиденды по результатам 2022 года.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Диапазон ставок	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные заемные средства				
Займы необеспеченные	16%	45 000	-	40 000
Проценты по кредитам, займам		3 266	512	9 037
Итого		**48 266**	**512**	**49 037**

Срок погашения краткосрочного необеспеченного займа в смме 45 000 тыс.руб. - 26 июня 2025 года.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	40 996	59 583	62 660
Задолженность по налогам и сборам	33 950	18 380	49 491
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 236	2 379	20 693
Прочие кредиторы	141	7 065	5 366
Итого	**78 323**	**87 407**	**138 210**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2023	Увеличение резерва	Восстанов-ление резерва	Использо-вание резерва	Баланс на 31.12.2024
На оплату неиспользованных отпусков	1 515	2 639	-	(3 862)	292
Расходы на предстоящий аудит	-	339	-	(212)	127
Итого	**1 515**	**2 978**	**-**	**(4 074)**	**419**

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2022	Увеличение резерва	Восстановление резерва	Использование резерва	Баланс на 31.12.2023
На выплату вознаграждения	3 989	11 100	-	(13 574)	1 515
Итого	**3 989**	**11 100**	**-**	**(13 574)**	**1 515**

Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своих дочерних и зависимых Обществ по заключенным договорам поручительств и договорам залога, согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества, на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Предоставление в аренду автотранспортных средств	590 426	-
Предоставление услуг в области лесозаготовок	294 806	360 578
Деятельность автомобильного грузового автотранспорта	70 104	650 133
Прочая выручка	264	-
Итого	**955 600**	**1 010 711**

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	(154 331)	(169 957)
Материальны затраты	(121 093)	(325 254)
Расходы на оплату труда	(53 623)	(108 517)
Отчисления на социальные нужды	(9 798)	(18 920)
Прочие затраты, в т.ч.:	(7 251)	(20 591)
Расходы на страхование	*(6 933)*	*(19 612)*
Итого	**(346 096)**	**(643 239)**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	(81 351)	(48 304)
Сервисные услуги и услуги управления	(34 116)	-
Прочие затраты	(3 847)	(8 295)
Транспортный налог	(2 144)	(1 844)
Амортизация	(1 589)	(1 574)
Услуги по ведению учета	(1 568)	(3 499)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого	**(124 615)**	**(63 516)**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Оприходование по результатам инвентаризации	13 750	-
Списание кредиторской задолженности	13 010	-
Возмещение от страховой компании	6 145	24 015
Реализация прочего имущества МПЗ	5 847	13 632
Прочий доход	1 270	-
Доход от сдачи в аренду	-	21 650
Итого	**40 022**	**59 297**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость реализации МПЗ	(5 945)	(13 333)
Резерв по сомнительным долгам	(2 033)	-
Списание по результатам инвентаризации	(1 413)	-
Штрафы, претензии	(1 065)	(1 847)
Прочие расходы	(600)	(303)
Списание ОС	(216)	-
Спонсорская помощь	(143)	(834)
Списание дебиторской задолженности	(56)	(3 712)
Расходы по сдаче в аренду	-	(2 636)
Итого	**(11 471)**	**(22 665)**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величина налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	550 091	376 581
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(110 018)	(75 316)
Постоянный налоговый доход	1 361	1 732
Отложенный налоговый актив /обязательство	28 700	29 312
Корректировка ОНА/ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	(5 512)	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**(140 079)**	**(106 360)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, в разрезе разниц представлен следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Основные средства	23 900	(32 434)
Арендные обязательства	(1 324)	61 746
Резервы сомнительных долгов	508	-
Оценочные обязательства и резервы	105	-
Расходы будущих периодов	(1)	-
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	**23 188**	**29 312**

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

Федеральный закон от 12 июля 2024 года №176-ФЗ предусматривает повышение налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024 г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило 122 тыс. руб. и 5 634 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 5 512 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 год пересчет отложенных налогов отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

19. АРЕНДА

Общество как арендатор

Для определения приведенной стоимости арендных платежей, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 24.11.2023 - 18,86%.
Ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды с 11.04.2024 составляла 19,91%, с 01.08.2024 – 21,57%, с 16.09.2024 – 23,34%, с 28.10.2024 – 24,79%.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**379 942**	**379 942**

Наименование показателя	Машины и оборудование	Итого
Выбытие	(379 844)	**(379 844)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**98**	**98**
Выбытие	(98)	**(98)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	-	-

Сверка остатков накопленной амортизации по группам и накопленного обесценения и его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Машины и оборудование	Итого
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	**(53 933)**	**(53 933)**
Амортизация за 2023 год	(62 329)	**(62 329)**
Выбытие при расторжении/ окончание договора	116 164	**116 165**
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	**(98)**	**(98)**
Выбытие при расторжении/ окончание договора	98	**98**
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2024	-	-

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2022	**19 659**
Выбыло за 2023 год	(3 188)
Проценты к уплате	314
Выплата арендных платежей	(16 785)
Обязательства на 31.12.2023	-
Обязательства на 31.12.2024	-

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	122	172
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	2 707	4 995

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды в 2024 г являются основным видом деятельности Общества. Информация раскрыта в разделе 14.

Сумма, признанная в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, за 2023 год составила 21 650 тыс.руб.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация по операциям со связанными сторонами раскрывается по группам связанных сторон в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008.

Операции и остатки по группам связанных сторон

Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Кредиты, займы полученные		
Общество под общим контролм	45 000	-
Итого	**45 000**	**-**
Проценты по полученным кредитам займам		
Общество под общим контролем	3 009	-
Итого	**3 009**	**-**

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, сроки погашения раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Получение займов		
Общество под общим контролем	45 000	-
Итого	**45 000**	**-**
Процентный расход по займам полученным		
Общество под общим контролем	3 659	-
Итого	**3 659**	**-**
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Участник	34 060	-
Общества под общим контролем	1 360	-
Итого	**35 420**	**-**
Реализация товаров, работ, материалов и услуг*		
Общества под общим контролем	470 630	-
Итого	**470 630**	**-**
Операции по приобретению прав		
Общества под общим контролем	94 980	-
Итого	**94 980**	**-**

*Данные представлены без учета НДС

Дивиденды полученные и уплаченные

Наименование показателя	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Участник	-	-	816 264	-
Итого	**-**	**-**	**816 264**	**-**

*Данные предоставлены за вычетом НДФЛ.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2024
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	341 920
Общества под общим контролем	Прочая	80 455
Итого		**422 375**

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам в 2024 году не начислялся.

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2024 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2024	31.12.2024
Участник	Приобретение товаров, работ, услуг	26 832	-
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	236	-
Итого		**27 068**	**-**

Денежные потоки с дочерними Обществами, участниками и Обществами под общим контролем *

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций	**112 939**	**-**
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	111 249	-
Прочие поступления	15 000	-
На оплату товаров, работ, услуг	(12 661)	-
Платежи процентов по долговым обязательствам	(649)	-
Денежные потоки от финансовых операций	**(771 264)**	**-**
Получение заемных средств	45 000	-
Выплата дивидендов	(816 264)	-

*Данные предоставлены без учета НДС, НДФЛ

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Генеральный директор и директора по различным направлениям. Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 6 278 тыс. руб. (2023 год: 13 225 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.
Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2024 году составила 1 211 тыс. руб. (2023 год: 2084 тыс. руб.)

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что

Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России для Общества.

В феврале 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального Банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

Нельзя исключить риск того, что Общество, или лица, занимающие должности в его руководстве, или его контрагенты будут затронуты санкциями в будущем. К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам, а также риски, связанные с дальнейшим повышением стоимости финансирования (текущее значение ключевой ставки, установленное Центральным банком Российской Федерации, составляет 21%.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации на деятельность Общества сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.
Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, отсутствуют.

Экологическая деятельность организации

В соответствии с письмом Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 27.05.2012 №07-02-18/02, с целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, особенно существенной для организаций, оказывающих на состояние

окружающей среды как положительное, так и отрицательное воздействие, в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы», стр. 1120 «Результаты исследований и разработок», стр. 1130 «Основные средства» не числятся внеоборотные активы и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

31.03.2025

Генеральный директор
Вью Олег Вячеславович

2025 г.