

**ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДАЛЬМОСБУР» за 2024 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДАЛЬМОСБУР», краткое наименование ООО «ДАЛЬМОСБУР», ОГРН 1177746402635, ИНН 9715300489, КПП 774301001 (далее по тексту - Общество) имеет место нахождения – 125504, Москва г, ш Дмитровское, д. 85, офис 409.

Основным видом деятельности Общества является - 09.90 Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составляла 161 человек.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество имеет следующие органы управления и исполнительные органы:

- Общее собрание участников – высший орган управления;
- Директор – единоличный исполнительный орган.

На 31 декабря 2024 года 100% доли Общества принадлежит Дорошенко Сергею Владимировичу (ИНН 666307912620). Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года с участием более 25% является Дорошенко Сергей Владимирович (ИНН 666307912620).

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил 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 Общества от 27 декабря 202 года № 233-1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде		
	2024год	2023 год	2022 год
1. Метод учета доходов и расходов: - <i>метод начисления</i>	да	да	да
2. Амортизация основных средств и НМА - <i>линейный</i>	да	да	да

3. Переоценка основных средств: - не производится	да	да	да
4. Переоценка финансовых вложений: - ЦБ не обращающиеся на рынке не переоцениваются	да	да	да
5. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: - существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.	да	да	да
6. Критерий признания существенной ошибки: - Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.	да	да	да
7. Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 "Общехозяйственные расходы" ежемесячно списываются на счет 90.8.1 «Управленческие расходы»	да	да	да

Начиная с 01.01.2022 Обществом применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1) Руководствуясь п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет альтернативный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 6/2020 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2022 г.;
- в бухгалтерской отчетности за 2022 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится;

Стоимостной лимит для имущества, признаваемого основными средствами с 01.01.2022 года устанавливается более 100 000 рублей.

Имущество, стоимостью до 100 000 рублей, учитывается в качестве малоценных объектов основных средств.

2) Руководствуясь п. 26 ФСБУ 26/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет перспективный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 26/2020 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2022 г.;
- в бухгалтерской отчетности за 2022 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится.

3) Руководствуясь п. 50 ФСБУ 25/2018 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет альтернативный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 25/2018 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2022 г.;
- в бухгалтерской отчетности за 2022 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год по сравнению с 2023 г. внесены следующие изменения:

начиная с 01.01.2024 Обществом применяются ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Специфика деятельности Общества заключается в том, что Общество оказывает сопутствующие услуги по добычи полезных ископаемых. Основными источниками доходов является выручка от оказанных услуг по основному виду деятельности.

На 31 декабря 2024 года чистые активы Общества составляют 481 400 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года – 250 469 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года – 307 213 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена 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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет стандартный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Последняя инвентаризация основных средств, а также всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

На 31.12.2024 года активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, составляют:

- Активы

остатки на расчетных счетах в валюте отсутствуют;

дебиторская задолженность за поставщиками (авансовые платежи за поставку оборудования и запчастей для собственных основных средств)

1 317 743,12 юаней, эквивалент 17 655 652,56 руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024 г.;

75 395,55 евро, эквивалент 7 367 039,61 руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024 г.;

576,00 дол. США, эквивалент 59 199,15 руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024 г.

- Обязательства

кредиторская задолженность перед поставщиками по оплате поставленного товара и оказанных услуг

1 716,54 юаней, эквивалент 23 048,33 руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024 г.;

1 263,00 дол. США, эквивалент 128 421,46 руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024 г.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности в течение 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.

Учет основных средств и НМА

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются Обществом в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Обществом применяется линейный способ начисления амортизации.

На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 691 420 тыс. руб. Объекты основных средств состоят в основном из транспортных средств, машин и оборудования зданий и сооружений, срок использования которых установлен свыше 3 лет.

Признаков обесценения основных средств в 2024 году не выявлено.

Переоценка основных средств не производится.

В составе основных средств учитываются арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018. Срок действия договоров аренды истекает в 2025 год. Общество планирует их продление.

По состоянию на 31.12.2024 года нематериальных активов на балансе Общества не числится.

В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

На 31.12.2024 снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Все финансовые вложения Общества являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней

первоначальной стоимости каждой единицы, определяемой на момент выбытия финансовых вложений (так называемый способ расчета по средней скользящей).

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями.

Резерв по обесценению финансовых вложений (разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью) не создавался, так как отсутствовали основания для обесценения финансовых вложений.

Учет доходов

Основными доходами Общества являются доходы от реализации услуг по основному виду деятельности.

Учет расходов

Расходы, связанные с осуществлением Обществом деятельности, направленной на получение дохода, являются расходами от обычных видов деятельности и отражаются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Учет затрат по кредитам и займам

В соответствии с условиями договоров займа/кредита, все транши займа/кредита относятся на долгосрочные или краткосрочные обязательства Общества, в зависимости от срока их погашения. Задолженность Общества по займам/кредитам полученным отражается в балансе с учетом начисленных процентов. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договора займа (кредита).

Комиссии за получение займа/кредита включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Обществом создаются следующие виды оценочных резервов:

- по вознаграждениям работникам (ежемесячно)

В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства: на оплату отпусков работникам;

Обязательство по оплате неиспользованного отпуска формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска на конец каждого месяца. В сумму обязательства включаются страховые взносы и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на отпускные.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам и отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

- расходы на приобретение электронных сертификатов, лицензий для программного обеспечения, страховых полисов ОСАГО и КАСКО включены в строки отчетности «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока полезного использования.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Расчет суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется балансовым методом.

Существенность в бухгалтерской отчетности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенных событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу одноименных показателей за отчетный период составляет не менее 5%.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Основные средства	629 790,0	340 561,51	151 221,92
Арендные обязательства	61 630,0	103 308,54	242 524,08
ИТОГО	691 420,0	443 870,05	393 746,0

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 года в Обществе отсутствуют прочие внеоборотные и оборотные активы.

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе числится материально-производственных запасов на сумму 32 958 тыс. руб., в том числе:

Наименование группы материалов	на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Сырье и материалы	6 623,3
Топливо	2 007,3
Запасные части	14 304,7
Прочие материалы	9 666,1
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	356,0

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года представлена авансами, выданными поставщикам, работникам и прочим контрагентам, подтвержденной заказчиками, но не оплаченной ими, реализации услуг, расчетами по налогам и сборам и расходами будущих периодов, отражаемых в составе дебиторской задолженности. Сумма дебиторской задолженности на конец 2024 года составила 223 964 тыс. руб., на конец 2023 года – 144 466,72 тыс. руб., на конец 2022 года – 113 634 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024 года нет.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток денежных средств на расчетных счетах составляет 2 353 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал на конец 2024 года составляет 100 тыс. руб. Оплачен полностью. Изменений уставного капитала не проводилось.

Добавочный капитал отсутствует.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.2024 заемные средства представлены следующим образом:

Кредитор	Валюта кредита	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долгосрочные кредиты на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Краткосрочные кредиты на 31.12.2024 г. тыс. руб.
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	рубль	27.03.2023	24.03.2033	12,9/13,5	74 966,6	0
СБЕРБАНК ПАО	рубль	13.03.2023	13.03.2026	14,05	6 000,0	0
ИТОГО					80 966,6	0

В соответствии с условиями кредитных договоров Общество обязано соблюдать определенные ограничения (ковенанты). По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	на 31.12.2024 г., в тыс. руб.	на 31.12.2023 г., в тыс. руб.	на 31.12.2022 г., в тыс. руб.
	265 084	344 966	102 943

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2024 г., в тыс. руб.	за 2023 г., в тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	44 875	344
Отложенный налог на прибыль	53 181	815

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляет 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

13. ВЫРУЧКА

Выручка	за 2024 г., в тыс. руб.	за 2023 г., в тыс. руб.
От основного вида деятельности	1 718 706	736 462
ИТОГО	1 718 706	736 462

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Статьи расходов	на 31.12.2024 г., в тыс. руб.	на 31.12.2023 г., в тыс. руб.
Амортизация	9 475	18 094
Аренда	784	2 239
Оплата труда	43 187	27 657
Страховые взносы	7 066	4 427
Юридические услуги, аудит	1 613	4 011
Прочие расходы	14 798	39 001
ИТОГО	76 923	95 429

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Статьи доходов	на 31.12.2024 г., в тыс. руб.	на 31.12.2023 г., в тыс. руб.
Ликвидация/реализация основных средств	1 500	1 896
Курсовые разницы	3 071	2 137
Прочие внереализационные доходы	6 302	4 109
ИТОГО	10 873	8 142

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Статьи расходов	на 31.12.2023 г., в тыс. руб.	на 31.12.2023 г., в тыс. руб.
Ликвидация/реализация основных средств	951	1 270
Услуги банков	1 298	1 034
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	434	1 743
Прочие внереализационные доходы	190	11 830
ИТОГО	2 873	15 877

17. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды за 2020 – 2021 годы в сумме 44 588 тыс. руб.

18. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Расчеты со связанными сторонами Общества, по сделкам, признаваемым контролируруемыми, отсутствуют.

19. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не было выявлено существенных ошибок.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 г. Правительством РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 г. было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Данная экономическая среда может оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут

отличаться от фактических результатов. Общество продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на деятельность Общества и ее финансовое положение.

Величина чистых активов 481 400 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала. Прекращение деятельности в ближайшем будущем Обществом не планируется.

Генеральный директор ООО «ДАЛЬМОСБУР»

/Дорошенко С.В.

Главный бухгалтер ООО «ДАЛЬМОСБУР»

/ Сухарев Д.В.