ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 год
ООО «ВЕГА»

I. Общие сведения 2
1. Общая информация 2
2. Территориально обособленные подразделения 2
3. Основные виды деятельности 3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 3
5. Информация о численности персонала 3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
6. Основа составления 5
7. Активы и обязательства в иностранной валюте 5
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
9. Нематериальные активы 6
10. Основные средства 7
11. Учет аренды 9
12. Запасы 11
13. Дебиторская задолженность 11
14 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 12
15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 12
16 Кредиты и займы полученные 123
17. Оценочные обязательства 123
18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 134
19. Признание доходов 145
20. Признание расходов 145
21. Изменения в учетной политике 145
22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 15
23. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 18
24. Налог на прибыль 18
25. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами 19
26. Оценочные обязательства 201
27. Риски хозяйственной деятельности 203
28. Непрерывность деятельности 20

I. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ВЕГА» - ООО «ВЕГА», (далее по тексту - Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), Методических указаний о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности Общества /Группы

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ВЕГА"
Сокращенное наименование	ООО "ВЕГА"
Юридический адрес	125130, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, проезд Старопетровский, д. 7А, стр. 25
Фактический адрес	125130, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, проезд Старопетровский, д. 7А, стр. 25
Почтовый адрес	125130, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, проезд Старопетровский, д. 7А, стр. 25
Телефон	+7 (495) 6422211
Web	https://vixter.su/
Адрес электронной почты	info@vega-td.ru

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕГА», сокращенное название ООО «ВЕГА», ИНН/КПП 7743178981 / 774301001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Зарегистрировано в едином государственном реестре 25.10.2016 г., за основным государственным регистрационным номером № 5167746254990.

СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Уставный капитал на отчетную дату составляет 1320 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

2. Территориально обособленные подразделения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.
По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 1_____ территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества

включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

Тип	Место нахождения
Обособленное подразделение	г. Дедовск, ул. Гагарина 18

В 2024 году Общество имеет одно обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс.

3.Основные виды деятельности

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
46.43	Торговля оптовая бытовыми электротоварами

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Срок полномочий
1	Озеров Дмитрий Анатольевич	Генеральный директор	Протокол Внеочередного Общего Собрания участников № 26 от 14.10.2022 г	3 года

5. Информация о численности персонала

Показатель	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Численность сотрудников на отчетную дату	35 чел.	41 чел.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курсы валют составили:

руб.

Валюта /Дата	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доллар США	101,6797	89,6883
Юань	13,4272	12.5762

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение

(возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.
(Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022).

Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода. В частности это:
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА.
(Основание: пункт 4, подпункт «ж.1» пункта 10 ФСБУ 26/2020).

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении 1.
(Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022).

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении 1.
(Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы».

Наименование	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Доработка 1С (Complex:Full time	770	-
Интернет-Сайт GAL	3	28
Интернет-Сайт VIXTER	48	71
сайт Vixter.su	239	273
Товарный знак 2 D (св-во 673351)	-	36
Товарный знак Dubllik (св-во	-	47
Товарный знак GAL св-во 484612	-	-
Товарный знак VIXTER	-	15

Итого:	1060	470

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.
В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.
Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	7 лет
Офисное оборудование	2 года
Транспортные средства	7 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.
Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

По состоянию на 31.12.24 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
-

У Общества числятся на балансе объекты основных средств – представляют собой складскую технику, складскую мебель и право пользования предметом аренды (активом)- (ППА):

Наименование	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Основные средства	6 200	10 067
ППА	3 980	10 998
Итого:	10 180	21 065

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.
По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года№ 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

11. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н .

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

За 2024 год сумма процентных расходов (ставка дисконтирования) рассчитывается по ставке 19,00% годовых.

Ставка определена в указанном размере, исходя из той ставки, по которой, согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Согласно МСФО "Аренда" п. 47 право пользование активом (ППА) в размере 10 180 тыс. руб. отражено в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства», в т.ч. ППА .

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.
Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

13. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени и до момента погашения, которой, осталось менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность представлена в Бухгалтерском балансе за минусом счета 76.ВА 4 003 тыс. руб.

- по сч. 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по выданным авансам в сумме 1 9 тыс. руб.;
- по сч. 60.22 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по выданным авансам в валюте в сумме 17993 тыс. руб.;
- по сч. 60.32 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по выданным авансам выданным (в у.е.) в сумме 881 тыс. руб.;
- по сч. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» задолженность покупателей 111 127 тыс. руб.;
- по сч. 68.90 «ЕНС» 1 тыс. руб.;
- по сч. 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» задолженность покупателей 92 тыс. руб.;
- по сч.76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в сумме 18 тыс. руб.;
- по сч. 76.10 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в сумме 170 тыс. руб.;

Итого: 134 304 тыс. руб.

14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств

Наименование	**на 31.12.2024, тыс. руб.**	**на 31.12.2023, тыс. руб.**
Расчетные счета	136	3 944
Депозиты	4853	0

Касса	0	0
Итого:	**4 989**	**3 944**
Продажи по платежным картам (переводы в пути)		
ВСЕГО:	**4 989**	**3 944**

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Изменений в уставном капитале не производилось.

16. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины

указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды признается в бухгалтерском учете в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию/консервации. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость создаваемого поискового актива.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с пользованием недрами не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

Для целей бухгалтерского учёта Общество создаёт резерв на оплату отпусков и резерв на гарантийные ремонт и обслуживание.

На 31.12.2024 размер резерва составляет 2543 тыс руб.

В налоговом учете по налогу на прибыль резерв на оплату отпусков и гарантийный ремонт не ведется.

18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

За 2024 г. Обществом получена прибыль.
В отчете о финансовых результатах (утвержден Приложением № 1 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н в ред. от 19.04.2019 № 61н) сумма текущего налога на прибыль за 2024 г составила 881 тыс. руб. (строка 2410 «Текущий налог на прибыль»).

19. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

21. Изменения в учетной политике

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2023 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.
В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	470	(99)	371
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	21 065	-	21 065
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 469	20	1 488
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**23 004**	**(79)**	**22 924**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	209 139	-	209 139
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30	3	34
Дебиторская задолженность	1230	195 387	-	195 387
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 944	-	3 944
Прочие оборотные активы	1260	1 108	-	1 108
Итого по разделу II	**1200**	**409 608**	**3**	**409 611**
БАЛАНС	**1600**	**432 611**	**(76)**	**432 535**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 320	-	1 320
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	207 181	(79)	207 102
Итого по разделу III	**1300**	**208 501**	**(79)**	**208 422**
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	**1300**	**-**	**-**	**-**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	75 860	75 860
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 726	-	1 726
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	16 517	-	16 517
Итого по разделу IV	**1400**	**18 243**	**75 860**	**94 103**

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	139 557	75 860	63 697
Кредиторская задолженность	1520	60 219	3	60 222
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	6 092	-	6 092
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	**1500**	**205 868**	**75 863**	**130 011**
БАЛАНС	**1700**	**432 611**	**151 644**	**432 535**

В отчете об изменениях капитала за 2024 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2022 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, проведенные в 2023 году.

Отчет об изменениях капитала за 2024 год (раздел 3 «Чистые активы»):

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	223 409	(14 909)	-	208 500
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(79)	-	(79)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	223 409	(14 988)	-	208 421
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	222 089	(14 909)	-	207 180
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(79)	-	(79)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	222 089	(14 988)	-	207 101
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	1 320	-	-	1 320
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 320	-	-	1 320

23. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Произведенные корректировки показателей прошлых лет должны быть отражены во всех формах отчетности, где есть корректируемые показатели. Надо либо привести все такие корректировки, либо прямо указать, что соответствующие корректировки показателей прошлых лет внесены и в другие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При наличии корректировок показателей отчета о движении денежных средств за 2023 год, в связи с выявлением существенных ошибок прошлых лет, в пояснения следует включить таблицу корректировок.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, невозможно, то в пояснениях раскрываются причины этого, а также приводится описание способа исправления существенной ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

24. Налог на прибыль

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.
В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.
В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.
Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 2411 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%. При этом строка 2412 «отложенный налог на прибыль организаций» указана по ставке 25%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	1986	120938
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%		
1.2	облагаемая по ставке __%		
1.3		1986	120938

2	**Условный доход (расход) по налогу на прибыль**		
2.1 2.2 2.3	в том числе: рассчитанный по ставке 20% рассчитанный по ставке %	2392	-1880
3	**Постоянный налоговый доход (расход)**		
4	**Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.**	-881	-27597
4.1	**Текущий налог на прибыль**	-1479	-27220
4.2	**Отложенный налог на прибыль**	598	-376
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	478	-376
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	120	
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
4.3	**Налог на прибыль прошлых лет**	-	-

25. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества - является Озеров Дмитрий Анатольевич, 1974 года рождения контролирует финансово хозяйственную деятельность общества.

Информация по операциям со связанными сторонами:

Обществом в соответствии со ст.6.1, 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" идентификация бенефициарных владельцев не проводится в отношении международных организаций, иностранных государств, административно-территориальных единиц иностранных государств, обладающими самостоятельной правоспособностью; религиозных организаций, юридических лиц, которые производят и (или) реализуют предметы религиозного назначения и религиозную литературу и единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации; эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; иностранных организаций, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России; иностранных структур без образования юридического лица, организационная форма которых не предусматривает наличия бенефициарного владельца, а также единоличного исполнительного органа.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной при необходимости (если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период) указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Актуальность информации на 31.12.2024г.	Актуальность информации на 31.12.2023г.
Основное хозяйственное общество							
1	*- Озеров Дмитрий Анатольевич*	125130, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский Старопетровский проезд, д.7А,стр.25	*Компания А владеет более чем 50% долей Общества; Компания А имеет более чем 50% общего количества голосов Общества;*	*100%*	*–*	*да*	*да*

В течение 2024 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Договор (работы, услуги)	410650,00
Оплата по окладу	43589180,36
Оплата работы в праздничные и выходные дни без повышенной оплаты	17515,05
Отпуск основной	4113852,32
Компенсация отпуска (Отпуск основной)	2144148,45
Доплата за совмещение должностей, исполнение обязанностей	1297350,45
Материальная помощь, не облагаемая налогами	100000,00
Командировка	510595,80
Больничный за счет работодателя	315207,89
Премия	18297271,00
Итого	**70795771,32**
НДФЛ	8885091,00
НДФЛ с превышения по ставке 15%	350805,00
	9235896,00
Обязательные взносы	11945014,23

26. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Признано» оценочных обязательств составляет– 7 024 тыс. руб.

27.Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Группы Ромашка 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.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных

параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.
События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.
Общество выдает займы в иностранной валюте, размещает денежные средства в иностранной валюте.
Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.
Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.
Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2023-2024 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое

положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

28.Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

За период, с даты окончания отчетного периода, и до даты формирования годовой бухгалтерской отчетности, основываясь на анализе финансового состояния организации и действующих нормативных ограничений, связанных экономической и политической ситуацией в стране, Общество подтверждает следующие заявления, которые распространяются на период - 12 месяцев после отчетной даты:
- Общество не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, по итогам инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 не было установлено активов, подпадающих под эту категорию;
- Общество не ожидает существенного увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности по сравнению с предыдущими годами хозяйственной деятельности;
- Общество заявляет о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
-Общество не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом;
- Общество не ожидает потери важнейшего рынка сбыта и основных поставщиков;
-Общество не ожидает возможных судебных исков против организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для организации;
- В Обществе не производилась и не планируется реорганизация, существенное сокращение или прекращение деятельности.
Полагаем, что принцип «непрерывности деятельности», который мы использовали в бухгалтерском учете при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год применялся Обществом правомерно.
Таким образом, хотя на дату выпуска настоящей годовой бухгалтерской отчетности ситуация с ограничительными мерами в стране все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность организации отсутствует.
Общество считает, что способно продолжать свою хозяйственную деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (услуги, товары), деловую активность партнеров, долгосрочные связи с заказчиками и поставщиками.
Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов не оказывают влияние на Общество продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор _____ **/Д.А. Озеров/**

Главный бухгалтер _____ **/В.И. Невечеря/**

31.03.2025