ПОЯСНЕНИЯ

К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 г. ООО «ХЕГРАМ»

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **2**

1.1.ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА 2

1.2. Местонахождение общества……..*2*

1.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА……*2*

1.3.1 АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ……..**2**

1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА……..*2*

2. **ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**.....3

3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ..... **3**

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ **3**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ **4**

6. АРЕНДА **5**

СОГЛАСНО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ БЕЗ ПЕРЕХОДА ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ И БЕЗ СДАЧИ В СУБАРЕНДУ (ПУНКТЫ 11 И 12 ФСБУ 25/2018). **5**

В СЛУЧАЕ ПРИЗНАНИЯ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ ФАКТИЧЕСКАЯ СТОИМОСТЬ ПРАВА ВКЛЮЧАЕТ ВЕЛИЧИНУ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И АРЕНДНЫЕ ПЛАТЕЖИ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫЕ НА ДАТУ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРЕДМЕТА АРЕНДЫ ИЛИ ДО ТАКОЙ ДАТЫ (ПУНКТ 13 ФСБУ 25/2018). **5**

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО ОЦЕНИВАЕТСЯ КАК СУММА НОМИНАЛЬНЫХ ВЕЛИЧИН БУДУЩИХ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ДАТУ ОЦЕНКИ (ПУНКТ 14 ФСБУ 25/2018). **5**

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ..... **5**

8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ **5**

СОГЛАСНО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВО НЕ УЧИТЫВАЕТ В СОСТАВЕ ЗАПАСОВ ЦЕННОСТИ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ (ПЕРЕДАВАЕМЫЕ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ) НЕПОСРЕДСТВЕННО ПО МЕРЕ ПРИОБРЕТЕНИЯ, ТАКИЕ КАК: - ОРГТЕХНИКУ, РАСХОДНЫЕ МАТЕРИАЛЫ К НЕЙ - ОФИСНУЮ МЕБЕЛЬ - КАНЦЕЛЯРСКИЕ ТОВАРЫ...... **5**

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ **6**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ..... **6**

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА **7**

12. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА **7**

13. КАПИТАЛ..... **7**

13.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ..... **7**

13.2. РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ..... **8**

13.3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ **8**

13.4. НЕРАСПРЕДЕЛННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) **9**

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ..... **10**

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы *10*

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... **10**

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ...... **11**

В КАЧЕСТВЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОБЩЕСТВО ПРИЗНАЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА С НЕОПРЕДЕЛЕННОЙ ВЕЛИЧИНОЙ И (ИЛИ) СРОКОМ ИСПОЛНЕНИЯ ПРИ ОДНОВРЕМЕННОМ СОБЛЮДЕНИИ СЛЕДУЮЩИХ УСЛОВИЙ: **11**

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: **11**

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 12
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... 12

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ХЕГРАМ" **2024 год,** подготовленной в соответствии с **действующим федеральными и отраслевыми стандартами** Российской Федерации.

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является **31 декабря 2024 года.**

Отчётный период, данной бухгалтерской отчетности является – календарный год с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

Настоящая отчетность была составлена в электронном формате и подписана электронной подписью - **31.03.2025 г.**

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью "ХЕГРАМ" (далее по тексту «Общество») учреждено как общество **«11» января 2019 года**

*(Раскрытие информации ФСБУ 4/2023 п.46 п.п е)):***.**

ОГРН	1197746005819
ИНН/КПП	7706464825 / 770601001
ОКОПФ	12300 Общества с ограниченной ответственностью
ОКФС	16 «Частная собственность»
Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 г. составляла:	0,5
Списочная численность работающих в Обществе на 01.01.2025 г.:	1

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА:

1.2. 119180, город Москва, ул. Большая Полянка, дом 51А/9, Э 8 ПОМ I К 1 ОФ

1.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Гражданин Российской Федерации Галашин Михаил Петрович на должность «Генеральный директор» назначен 28.11.2019. Генеральный директор Галашин Михаил Петрович является ответственным за надзор за стратегическими направлениями деятельности, за финансово-хозяйственной деятельностью, за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации.

1.3.1 АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА.

2. Уставный капитал	10 (тыс. руб.)

Оплата уставного капитала	Оплачен полностью
Добавочный капитал	198 (тыс. руб.)
Оплата добавочного капитала	Оплачен полностью

По состоянию на отчётную дату номинальная доля всех участников в уставном капитале Общества:

1	Участник Общества	Суслин Олег Викторович
	Номинальная стоимость доли (в рублях), Размер доли (в процентах)	1 900 руб., 19%
2	Участник Общества	Галашин Михаил Петрович
	Номинальная стоимость доли (в рублях), Размер доли (в процентах)	8100 руб., 81%

2. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

(Основание: ФСБУ 4/2023 п.46 п.п а))

Код ОКВЭД	**Наименование вида деятельности**
	ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
66.19	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бух. учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н)

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

• допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

• допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

С 1 января 2025 года вступает в силу и применяется с отчетности за 2025 год ФСБУ 4/2023 (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Основные средства

5.2 Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

5.2. Основные средства классифицируются по группам:

здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Начисление амортизации объекта 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 с бухгалтерского учета.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Информация о наличие и движение основных средств представлена в Пояснениях 2. Основные средства к бухгалтерскому балансу.

Таблица 1 **Информация об использовании основных средств**

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего*	-	-	-
Переданы в аренду (финансовую) основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-

Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего*	-	-	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом (помещение под офис)	50	50	50
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности*	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию*	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	-	-	-

6. АРЕНДА

Согласно Учетной политики Общества не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

6.1 Арендованное имущество, не являющееся правом пользования активом учитывается на забалансовом счёте 001.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Применяется ФСБУ 14/2022"Нематериальные активы" Редакция от 1 января 2024 Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет на балансе нематериальные активы.

8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Согласно Учетной политика Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Таблица 2 Информация о запасах, тыс. руб.

Запасы по видам	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.

	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**297**		**297**		**7 869**	
в т.ч. Земельный участок 36900 кв.м кад.: № 33:02:021012:191	99		99		99	
Земельный участок 219591 кв.м кад.: № 33:03:001218:355	198		198		198	
Жилое помещение квартира 44,4 кв.м, кад. №78:14:0007691:33586	0		0		7 523	
Прочие					49	

В 2024 году запасы в залог не передавались.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

9.1. Последующая оценка финансовых вложений

9.1.1. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02

Информация о наличие и движение о финансовых вложениях представлена в Пояснениях 3. Финансовые вложения к бухгалтерскому балансу.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

10.1. Денежные средства и денежные эквиваленты отражаются по строке баланса № 1250 " Денежные средства и денежные эквиваленты", а также по строке № 4500 "Отчёта о движении денежных средств", соответствуют остаткам по счёту 51 бухгалтерского учёта.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах отражаются по строке баланса № 1250 " Денежные средства и денежные эквиваленты".

На конец 2024 года денежные средства размещались на депозитных счетах в размере 4 000 тыс. руб.

10.2. В «Отчёте о движении денежных средств» проценты по депозитам, займам отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в строке 4214 «Поступления: дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»

Таблица 3 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**4 110**	**6 207**	**1 496**
Денежные средства	1 100	3 207	1 496
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию			
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	4 000	3 000	0

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;

- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства. Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Информация о наличие и движение кредиторской и дебиторской задолженности представлена в Пояснениях 5. Дебиторская и кредиторская задолженность к бухгалтерскому балансу.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

• Расходы будущих периодов (право использования программы ЭВМ, абонентское обслуживание с выдачей рутокена);

Общество не являлось получателем государственной помощи, не имеет остатка неиспользованной госпомощи.

Информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Пояснениях 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу за 2024 году.

12. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Договоры строительного подряда в 2024 г. отсутствовали

13. КАПИТАЛ

13.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2022 г. - 10 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2023 г. - 10 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2024 г. - 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2023 г. и 2024 г. уставный капитал не изменялся.

13.2. РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капитала.

. Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 198 тыс. руб.

13.3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ХЕГРАМ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	2 576	3 052
Финансовые вложения долгосрочные	1170	8	8	18
Отложенные налоговые активы	1180	6	12	17
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	298	298	7 869
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	2
Дебиторская задолженность*	1230	586 380	585 112	586 371
Финансовые вложения краткосрочные	1240	10 685	6 507	14 331
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 110	6 207	1 496
Прочие оборотные активы	1260	59	15	1
ИТОГО активы	-	601 546	600 736	613 157
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	5 161	11 389	10 328
Кредиторская задолженность	1520	590 364	590 247	597 954
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5	41	83
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	595 530	601 677	608 365
Стоимость чистых активов	-	6 015	(941)	4 792

13.4. НЕРАСПРЕДЕЛННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 6 957 тыс. руб.

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы

Доходы по форме №2 к Балансу в строке 2110 «Выручка» отражается объем продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2024 год составил – 350 тыс. рублей без НДС.

Прочие доходы в строке 2340- 36 391 тыс. руб. (Таблица 2 Расшифровка прочих доходов)

Состав затрат на производство (издержки обращения):

- Себестоимость продаж – 1 977 979 тыс. рублей (Приложение№2)
- Управленческие расходы –84 733 тыс. рублей
- Прочие расходы – 69 750 тыс. рублей

Управленческие расходы признаются расходами отчетного периода в полной сумме.

Расшифровка себестоимости продаж, в т. ч. расшифровка по статьям расходов отражена в Таблице 1.

Таблица 1 Расшифровка производственных, управленческих и прочих расходов, тыс. руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)*			
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	744	674
Отчисления на социальные нужды	5630	149	131
Амортизация	5640	277	476
Прочие затраты	5650	219	586
Итого по элементам	5660	1 389	1 867
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	7 522
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 389	9 389

Расшифровка производственных расходов раскрыта в Приложение 5 в Пояснительной записке к балансу.

Таблица 2 Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.

Строка баланса	Общая сумма		
Итого	**18 685**		
Строка 2340. Прочие доходы			
Доходы, связанные с реализацией основных средств	5 000		
Прочие доходы/реализация прав требований как оказание финансовых услуг	9 990		

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

ООО "ХЕГРАМ"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	8 901
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	246
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	0
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	6
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	-
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	1 989
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	246
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	6
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-240
3А	Эффект изменения временных разниц***	-241
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	1
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-1 937
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-2 177
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-1 780
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-398
8	Чистая прибыль (А) + (5)	6 724

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность> 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относятся также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Порядок формирования оценочных обязательств:

Резерв на оплаты отпусков:

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = 2ХКп х СЗПп),

где Кп - количество неиспользованных п-м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СЗПп - средний дневной заработок п-го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922);

п - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков х С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

События, ситуации, которые могут привести к ликвидации Общества в 2025 году отсутствуют

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны отсутсвуют.

Генеральный директор ООО ХЕГРАМ _____ Галашин М.П.

Дата: 31.03.2025

М.П.