# Пояснения к бухгалтерскому балансу
# и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

## 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов



| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные | 5100 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| активы - всего | 5110 | за 2023г. | 348 | (348) | - | (348) | 348 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Онлайн система отчетности | 5101 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| www.7-reporting.ru | 5111 | за 2023г. | 348 | (348) | - | (348) | 348 | - | - | - | - | - | - |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе:<br>Онлайн система отчетности www.7-reporting.ru | 5131 | - | - | 348 |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 1 150 | (568) | - | (241) | 241 | (436) | - | - | - | 909 | (763) |
| | 5210 | за 2023г. | 7 948 | (7 123) | 323 | (7 121) | 7 121 | (566) | - | - | - | 1 150 | (568) |
| в том числе: Офисное оборудование | 5201 | за 2024г. | 1 150 | (568) | - | (241) | 241 | (436) | - | - | - | 909 | (763) |
| | 5211 | за 2023г. | 7 948 | (7 123) | 323 | (7 121) | 7 121 | (566) | - | - | - | 1 150 | (568) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5241 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 532 | 532 | 558 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | - | - | 800 | (50) | - | - | - | - | 750 |
| | 5311 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Выданные займы | 5302 | за 2024г. | - | - | 800 | (50) | - | - | - | - | 750 |
| | 5312 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2023г. | 105 | - | - | (105) | - | - | - | - | - |
| в том числе: Выданные займы | 5306 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2023г. | 105 | - | - | (105) | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | - | - | 800 | (50) | - | - | - | - | 750 |
| | 5310 | за 2023г. | 105 | - | - | (105) | - | - | - | - | - |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 48 947 | - | 48 947 | 1 063 403 | (1 087 161) | - | - | X | 25 189 | - | 25 189 |
| | 5420 | за 2023г. | 71 219 | - | 71 219 | 968 680 | (990 952) | - | - | X | 48 947 | - | 48 947 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 14 726 | - | 14 726 | 19 550 | (1 580) | - | - | (19 117) | 13 579 | - | 13 579 |
| | 5421 | за 2023г. | 22 093 | - | 22 093 | 31 720 | (3 508) | - | - | (35 579) | 14 726 | - | 14 726 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | - | - | - | 749 408 | (748 365) | - | - | 950 | 1 993 | - | 1 993 |
| | 5423 | за 2023г. | - | - | - | 544 449 | (545 924) | - | - | 1 475 | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | 34 221 | - | 34 221 | 294 445 | (337 216) | - | - | 18 168 | 9 617 | - | 9 617 |
| | 5425 | за 2023г. | 49 126 | - | 49 126 | 392 511 | (441 520) | - | - | 34 104 | 34 221 | - | 34 221 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 364 688 | - | 3 012 593 | - | (3 038 663) | (896) | - | - | - | - | 337 722 | (33) |
| | 5530 | за 2023г. | 485 077 | - | 2 858 129 | - | (2 973 646) | (4 872) | - | - | - | - | 364 688 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 231 564 | - | 1 596 215 | - | (1 650 709) | - | - | - | - | - | 177 070 | (33) |
| | 5531 | за 2023г. | 210 836 | - | 1 489 287 | - | (1 465 109) | (3 450) | - | - | - | - | 231 564 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 122 022 | - | 1 193 097 | - | (1 167 264) | (367) | - | - | - | - | 147 488 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 269 298 | - | 1 158 526 | - | (1 304 661) | (1 141) | - | - | - | - | 122 022 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 11 102 | - | 223 281 | - | (220 690) | 1 | - | - | - | - | 13 164 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 4 943 | - | (210 316) | - | (203 876) | (281) | - | - | - | - | 11 102 | - |
| | 5514 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 364 688 | - | 3 012 593 | - | (3 038 663) | (896) | - | X | - | - | 337 722 | (33) |
| | 5520 | за 2023г. | 485 077 | - | 2 858 129 | - | (2 973 646) | (4 872) | - | X | - | - | 364 688 | - |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 33 | - | - | - | - | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 33 | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность | перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность | перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше-ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 255 882 | 3 226 621 | 12 208 | (3 255 440) | (3) | - | - | - | 239 268 |
| | 5580 | за 2023г. | 398 670 | 2 978 520 | 12 891 | (3 133 961) | (328) | - | - | - | 255 882 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 115 472 | 1 383 327 | - | (1 453 351) | (3) | - | - | - | 45 545 |
| | 5581 | за 2023г. | 53 958 | 1 510 250 | - | (1 448 514) | (222) | - | - | - | 115 472 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 30 847 | 980 901 | - | (935 617) | - | - | - | - | 76 131 |
| | 5582 | за 2023г. | 64 825 | 617 544 | - | (651 522) | - | - | - | - | 30 847 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 19 185 | 457 707 | - | (451 469) | - | - | - | - | 25 423 |
| | 5583 | за 2023г. | 60 132 | 362 714 | - | (403 661) | - | - | - | - | 19 185 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | 88 950 | 383 144 | 12 208 | (398 536) | - | - | - | - | 85 766 |
| | 5584 | за 2023г. | 218 302 | 485 605 | 12 891 | (627 848) | - | - | - | - | 88 950 |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 1 428 | 21 542 | - | (16 467) | - | - | - | - | 6 503 |
| | 5586 | за 2023г. | 1 453 | 2 407 | - | (2 416) | (16) | - | - | - | 1 428 |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 255 882 | 3 226 621 | 12 208 | (3 255 440) | (3) | X | - | - | 239 268 |
| | 5570 | за 2023г. | 398 670 | 2 978 520 | 12 891 | (3 133 961) | (328) | X | - | - | 255 882 |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**
**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 1 061 536 | 967 274 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 33 960 | 31 058 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 5 753 | 7 250 |
| Амортизация | 5640 | 436 | 566 |
| Прочие затраты | 5650 | 85 853 | 82 947 |
| Итого по элементам | 5660 | 1 187 538 | 1 089 095 |
| 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 | 24 603 | 14 905 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 212 141 | 1 104 000 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 1 814 | 2 751 | (3 031) | (20) | 1 514 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв на оплату отпусков | 5701 | 1 814 | 2 751 | (3 031) | (20) | 1 514 |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | 335 000 | 400 | - |
| в том числе:<br>Гарантии и Поручительства ПАО "ВТБ" | 5811 | 305 000 | 400 | - |
| Гарантии и Поручительства ПАО "Совкомбанк" | 5812 | 30 000 | - | - |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | | - | |
| в том числе: на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | | - | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____ **Леонова Елена Владимировна**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

27 марта 2025 г.

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Севен» за 2024 год

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ПРГ Сервис» зарегистрировано в ИФНС № 25 по г.Москве 04.07.2007 за № 1077757539804 с адресом местонахождения: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, стр. Б, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 008396328 от 04.07.2007г.
С 24.03.2010г. ООО «ПРГ Сервис» было переименовано в ООО «Севен», с 22.01.11г. адрес местонахождения ООО «Севен» был 109004, г.Москва, ул.Александра Солженицына, д.23А, стр.1.
С 08.04.2019г. новый адрес местонахождения ООО «Севен» - 117218, Москва г, Кржижановского ул, дом № 15, корпус 5, этаж 5,помещение 515В, оф.7

Уставный капитал общества составляет 10 тыс.руб. и полностью оплачен.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Леонова Елена Владимировна.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Наличие лицензий: нет.

В 2024 году основной вид деятельности организации - оказание рекламных услуг на территории РФ. Деятельность велась на основании договоров оказания услуг, договоров поставок и агентских договоров.

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

Среднесписочная численность работников в 2024 г. - 32 человека.

Среднесписочная численность работников в 2023 г. - 35 человек.

Ведение бухгалтерского учета на договорных началах передано сторонней организации ООО «Новэлти», с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

В 2011 году общество зарегистрировало 2 обособленных подразделения:
- Филиал ООО «Севен» в г.Санкт-Петербург (Уведомление о постановке на учет от 27.05.2011г.), зарегистрированный по адресу 190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д. 4А, литера А, помещ. 27Н, ком. 635;
- Филиал ООО «Севен» в г.Ростов-на-Дону (Уведомление о постановке на учет от 14.06.2011г.), зарегистрированный по адресу 344006, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул. Седова, зд. 6, ком. 8.

В 2014 году общество зарегистрировало Филиал ООО «Севен» в г.Новосибирск (Уведомление о постановке на учет от 14.02.2014г.), зарегистрированный по адресу 630015, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул. Королева, д. 29, офис 802/1.

В 2021 году Общество закрыло обособленное подразделение в г.Москва по адресу 123022, Звенигородская 2-я ул., 13, стр.18Ж и стр.11 (Уведомление о постановке на учет от 25.09.2017г.) и открыло новое подразделение по адресу 123308, г. Москва, ул. Зорге, д. 1, строение 1 (Уведомление о постановке на учет от 22.01.2022г.).

29.10.2022г. Общество расторгло договор на аренду офиса по адресу г. Москва, ул. Зорге, д. 1, строение 1 (Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 18.05.2023 г.) и с 01.11.2022г. заключило новый договор аренды, по адресу г.Москва, Берсеневская наб., д. 8, стр. 1 (Уведомление о постановке российской организации в налоговом органе от 19.05.2023 г.).
Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

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

### 2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Для составления бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**Бухгалтерский баланс**

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

| Показатель | Статья/подстатья Бухгалтерского баланса |
|---|---|
| Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов | Стр. 1230 Дебиторская задолженность |
| Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств | Стр. 1150 Основные средства |

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

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

**Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы.

**Отчет о движении денежных средств**

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе строки:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

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

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий:

- 5 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

## 2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.2.1 Изменения в учетной политике в 2024 году

| Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 годN п/п | Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное | Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения | N и дата документа, которым утверждены изменения |
|---|---|---|---|
| 1 | *Вновь введенное положение учетной политики:*<br><br>П. 2.6. Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта, – без пересчета сравнительных показателей | Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») | Приказ № б/н от 30.12.2023 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | *Исключенное положение учетной политики:*<br><br>3.4. Погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования и отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА<br><br>*Вновь введенные положения учетной политики:*<br><br>- . Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.<br><br>- Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013.<br><br>- 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. | Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы») | Приказ № б/н от 30.12.2023 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | - Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам<br><br>- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;<br>- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;<br>- секреты производства (ноу-хау);<br>- патенты на изобретения и полезные модели;<br>- лицензии и разрешения.<br><br>- Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.<br><br>- Организация начинает и прекращает начисление амортизации нематериального актива с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания нематериального актива соответственно.<br><br>- Погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования и отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».<br><br>- Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:<br><br>- способ начисления амортизации;<br><br>- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;<br><br>- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.<br><br>- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей. | | |

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

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022: альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020: альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

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

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

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

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

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

### 2.3.Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с

юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г.
Курсы валют составили на 31.12.2024г.:
за 1 доллар США - 101,6797 руб. (31 декабря 2023г. – 89,6883 руб.);
за 1 евро - 106,1028 руб. (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.);
за 1 Китайский юань- 13,4272 руб. (31 декабря 2023 г. — 12,5762 руб.).
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## 2.4.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

## 2.5.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.
Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.
Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды и группы нематериальных активов:

1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
2) базы данных;
3) лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

| **Группа НМА** | **Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс** |
|---|---|
| программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ) | 5 |
| базы данных | 5 |
| лицензии и разрешения | 5 |

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем

списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета
В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.
Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.
Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

## 2.6.Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
Срок полезного и Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| **Группа основных средств** | **Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс** |
|---|---|
| Офисное оборудование | 1 – 3 |
| Машины и оборудование | 7 – 10 |
| Транспортные средства | 3 – 5 |

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.
Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта ОС.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.
На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его

стоимость списывается до возмещаемой суммы.
По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

## 2.7.Учет арендных отношений

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

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

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия: а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.8. Учет при передаче имущества в аренду.

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

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.9. Обесценение активов

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

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

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

## 2.10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.
Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.
Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.
При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.
При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 2.11. Запасы

### Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую

себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
В соответствии с п. 3ФСБУ 5/2019«Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
В соответствии с п. 9ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

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

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

Всоответствии с п. 30ФСБУ 5/2019«Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

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

**Товары**

Товары, предназначенные для продажи, отражаются на балансовом счете 41«Товары» по фактической себестоимости каждой единицы.

**Незавершенное производство**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

**Резервы под обесценение запасов**

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

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью

продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.
Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.
Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### 2.12. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

### 2.13. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

### 2.14. Кредиты и займы полученные

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

### 2.15. Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по

налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

## 2.16. Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).
Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
а) доходы от обычных видов деятельности;
б) прочие доходы.
По видам деятельности, являющимся предметом деятельности общества доходы учитываются на счете 90.01; по видам деятельности, не являющимся предметом деятельности общества, доходы учитываются на счете 91.01.

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Для учета расходов по обычным видам деятельности общество применяет счета бухгалтерского учета:
- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов и расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Расходы, накопленные на счете 20, на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж, на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, собранные по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", в конце отчетного периода списываются в полной сумме на себестоимость продаж.

## 2.17. Оценочные обязательства

### Методики расчета оценочного обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.
Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка

сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовый результат организации.

### 2.18. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части пояснений.
Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате произведенного анализа признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

В 2024 г. списаны полностью самортизированные основные средства.

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

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

### 3.2.Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен долгосрочный займ предоставленный физическому лицу сумме 750 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., по состоянию на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г.-0 тыс. руб.

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

### 3.2. Арендные отношения

По состоянию на 31.12.2024 года:

| Адрес | Арендуемая площадь, м2 | Условная оценка из расчета 1тыс.р. за 1м2 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Москва, Берсеневская наб., д. 8, стр. 1 | 444,3 | 444,3 |
| Москва,Ул.Кржижановского, д.15, корп.5, эт5, пом515В, оф7 | 9,0 | 9,0 |
| Новосибирск, ул. Королева, д. 29, офис 802/1 | 16,2 | 16,2 |
| Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д. 4А, литера А, помещ. 27Н, ком. 635 | 22,9 | 22,9 |
| Ростов-на-Дону, ул. Седова, зд. 6, ком. 8 | 39,9 | 39,9 |

Информация о стоимости арендных площадей в договорах отсутствует. Применяемая условная оценка: 1тыс.руб. за 1м2.

Все арендуемые площади отражены в Табл.2.4 «Иное использование ОС» табличных пояснений.
Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
Сумма расходов на аренду помещения по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев за 2024 год составила 11 880 тыс.руб., за 2023 год - 11 298 тыс.руб.

### 3.3. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

- сумма НДС с авансов полученных по состоянию на 31.12.2024г. - 12 719 тыс. руб.; 31.12.2023г. – 5 172 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 отражена сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок 12 месяцев в сумме 160 тыс.руб.

### 3.4. Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- сырье и материалы,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. — 25189 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 г. — 48 947 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2022 г. — 71 219 тыс. руб

Запасы проверены на обесценения. Признаков обесценения не выявлено.

### 3.5. Денежные средства

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

## 3.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 показана следующая дебиторская задолженность (остаток в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря)

| Дебиторская задолженность | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками | 175 206 | 20 4047 |
| 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте» | 1 864 | 6 800 |
| 76.90 «Средства на исполнение АД» | 0 | 18 259 |
| 76.91 «Средства на исполнение АД в валюте» | 0 | 2 458 |
| 63 «Резерв по сомнительным долгам» | (33) | 0 |
| 60.02 «Расчеты с поставщиками» (авансы) | 147 488 | 121 731 |
| 60.13 «Расчеты с поставщиками» (авансы АД) | 0 | 0 |
| 60.22 «Расчеты с поставщиками в валюте» (авансы) | 0 | 0 |
| 68.01 «Налог на доходы» | 3 651 | 4 190 |
| 68.10 «Прочие налоги и сборы» | 0 | 0 |
| 68.04 «Налог на прибыль» | 6 360 | 5790 |
| 68.90 «Единый налоговый счет» | 2 054 | 0 |
| 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» | 163 | 163 |
| 69.02.2 «Накопительный ПФ» | 61 | 61 |
| 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование» | 140 | 140 |
| 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС» | 34 | 34 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 0 | 0 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 0 | 9 |
| 73 «Расчеты по прочим операциям» | 21 | 0 |
| 76.01 «Расчеты по имущ-му, личному и добр. страх-нию» | 87 | 74 |
| 76.07 «Проценты по договору займа» | 0 | 0 |
| 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» | 592 | 103 |
| 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» | 0 | 0 |
| 76.80 «Ср-ва на исполн АД (не выставленные клиенту)» | 1 | 520 |
| **Всего по строке 1230** | **337 689** | **364410** |

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2024):

| | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Российские рубли | 337 689 | 355 152 |
| Доллары США | - | - |
| KZT | - | - |
| CNY | - | 9 258 |
| **Итого** | **337 689** | **364 410** |

## 3.7. Кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности нет.

По строке 1520 показана следующая кредиторская задолженность (остаток в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря):

| Кредиторская задолженность | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| 60.01«Расчеты с поставщиками» | 43 869 | 98 732 |
| 60.12 «Расчеты с поставщ (АД)» | 1 576 | 16 460 |
| 62.02 «Расчеты по авансам полученным» | 76 131 | 30 847 |
| 69.01 «Расчеты по обязательному социальному страхованию». | 0 | 0 |
| 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование» | 0 | 0 |
| 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС» | 0 | 0 |
| 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» | 811 | 0 |
| 68.02 «НДС» | 24 612 | 19 185 |
| 68.04 «Налог на прибыль» | 0 | 0 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оптате труда» | 596 | 0 |
| 75.02 «Расчеты по выплате дивидендов» | 0 | 1379 |
| 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» | 2 613 | 3 |
| 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 69 | 4 |
| 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами» | 45 | 45 |
| 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» | 0 | 0 |
| 76.90 «Средства на исполнение АД» | 3 180 | 0 |
| **Всего по строке 1520** | **153502** | **166655** |

## 3.8. Кредиты и займы

### Кредиты

| Кредиторы | Валюта кредита | Период погашения | 31 декабря | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 2024 г. | 2023 г. |
| Банк ВТБ (ПАО) | Руб. | 2025г. | 85 666 | 88 950 |

Общая сумма кредитов, полученных в 2024г. составила 383 144 тыс.руб., общая сумма погашенных кредитов составила 386 328 тыс.руб., сумма выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. — 12 208 тыс.руб.

Для целей пополнения оборотных средств Общество заключило договора об открытии кредитной линии:

БАНК ВТБ (ПАО):
-Кредитное соглашение № СВЛ/000024-410066 от 14 августа 2024 г.
-Кредитное соглашение №06044/МР от 15 сентября 2023 г.

ПАО «Совкомбанк»:
-Кредитный Договор № 5263/В-НКЛ/24 от "27" сентября 2024 г.

Общество является поручителем по кредитным соглашениям и договорам БАНК ВТБ (ПАО) и ПАО «Совкомбанк». Величина выданных обеспечений под полученные кредиты

составляет 335 тыс.руб.

Информация по поручительствам отражена в соответствующем разделе Табл.8 «Обеспечение обязательств» табличных пояснений.

**Займы**

Общая сумма полученных займов в течении 2024 года составили 0 тыс. Руб.
Сумма процентов по займам 0 тыс. Руб. Соответственно

| **Займодавцы** | **Валюта займа** | **Период погашения** | **31 декабря** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **2023 г.** | **2022г.** |
| ООО «Прогрешен» | Руб. | 2023г. | - | 20 000 |

Общая сумма погашенных займов в течение 2023г. составила 20 000 тыс.руб., сумма выплаченных по займам процентов — 2 268 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 90 тыс.руб. и 11 101 тыс.руб. соответственно, а в 2022 году — 3 721 тыс.руб.

## IV. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Выручка от продажи товаров, работ, услуг**

(в тыс. руб.)

| | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Выполнение работ, оказание услуг | 1 200 833 | 1 075 811 |
| Агентское вознаграждение | 1 914 | 5 498 |
| Продажа товаров | 25 224 | 49 428 |
| **Итого:** | **1 227 971** | **1 130 737** |

**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг**

(в тыс. руб.)

| | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Выполнение работ, оказание услуг | 1 067 817 | 946 700 |
| Продажа товаров | 18 322 | 39 609 |
| **Итого:** | **1 086 139** | **986 309** |

**Состав управленческих расходов (в тыс. руб.):**

| **Наименование расхода** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Оплата труда | 33 506 | 30 919 |
| Аудиторские, бухгалтерские услуги | 13 284 | 27 554 |
| Аренда помещения | 11 880 | 11 298 |
| Интернет и электронная почта | 1 673 | 1 817 |
| Прочие | 65 659 | 46 103 |
| **Итого:** | **126 002** | **117 691** |

**Прочие доходы и расходы (в тыс. руб.):**

| | **2024г.** | | **2023 г.** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Доходы** | **Расходы** | **Доходы** | **Расходы** |
| Проценты к оплате по привлеченным займам, банковскому овердрафту | 1 777 | 12 208 | 633 | 11 191 |
| Банковские расходы | - | 1 212 | - | 1 579 |
| Курсовые разницы | 910 | - | 5 078 | |
| Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты | - | 490 | - | 2 159 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 3 | 1 138 | - | |
| Штрафы, пени, неустойки за невыполнение договорных обязательств | - | - | - | 28 |
| Прочие расходы | 1 083 | 2 924 | 5865 | 15607 |
| **Итого:** | **3 773** | **17 972** | **11 576** | **30 567** |

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество сформировало резерв на оплату отпусков в сумме 11 514 тыс.руб. (на 31.12.2023 г. сумма - 1 814 тыс.руб тыс.руб.).
Расчет резерва производился исходя из показателей среднедневного заработка сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2024г.

Расчет резерва по сомнительной дебиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете производится исходя из срока возникновения сомнительного долга. По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченная дебиторская задолженность составила 33 125,84 руб. Со сроком возникновения задолженности более 90 дней.
По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество сформировало резерв в 100% размере.

Авансы полученные и выданные отражались в балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности полностью, без вычета НДС. НДС с авансов (счета 76.АВ и 76.ВА) отражались как прочие оборотные активы и прочие обязательства соответственно.

**Отчет о движении денежных средств**

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:
- денежные потоки в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

- платежи, ошибочно зачисленные на расчетный счет или подлежащие возврату контрагентам;
- размещение и возврат депозитов сроком не более трех месяцев;
- валютно-обменные операции.

Депозиты, размещенные сроком не более трех месяцев, признаются денежными эквивалентами.

На 31.12.2024г. денежные средства общества составили 27 390 тыс.руб., отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода.

Тыс.руб.

| | |
|---|---|
| Расчетный счет | 2 387 |
| Валютный счет | 0 |
| Депозитный счет | 25 000 |
| Касса | 3 |

На 31.12.2023г. денежные средства общества составили 11 555 тыс.руб., отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода.

Тыс.руб.

| | |
|---|---|
| Расчетный счет | 5496 |
| Валютный счет (в размере 481 571,10 китайских юаней по курсу на 31.12.23г. – 12,5762 руб. за 1 китайский юань) | 6056 |
| Депозитный счет | 0 |
| Касса | 3 |

На конец отчетного периода Общество привлекло дополнительные денежные средства в качестве краткосрочных заемных средств на пополнение оборотных средств:
- краткосрочные кредиты(транши) согласно Договору банковского кредитования в сумме 85 766 тыс.руб.

**Налог на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 326 тыс.руб. (2023г. — 1549 тыс.руб.).
В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 3 802 тыс.руб. (в 2023 г. — 13 533 тыс.руб.).
Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила -147 тыс. руб. (2023 г. -93 тыс. руб.), в том числе, возникших – 48877 тыс. руб. (2023 г. – 8183тыс. руб.) и погашенных – 48730тыс. руб. (2023 г. – 8090 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с

различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств и резервов, амортизации основных средств, курсовых разниц.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила -366тыс. руб. (2023 г. – 128 тыс. руб.), в том числе, возникших – 437 тыс. руб. (2023 г. – 49 тыс. руб.) и погашенных (списанных) –71 тыс. руб. (2023 г. – 177 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы различиями в оценке стоимости остатка готовой продукции, различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств и резервов, амортизации основных средств, курсовых разниц.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 44 тыс. руб. (2023 г. — 44 тыс. руб.).

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

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

| **Наименование** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения по данным БУ | 1 631 | 7 746 |
| Условный расход по налогу на прибыль (прибыль БУ х 20%) | (326) | (1 549) |
| Постоянный налоговый расход, обусловленный наличием расходов, не признаваемых в налоговом учете | (760) | (2 707) |
| Текущий налог на прибыль | (1 043) | (4 300) |
| Отложенный налог на прибыль, в том числе: | (44) | 44 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств, обусловленное различным порядком учета резерва отпусков / резерва сомнительных долгов, признания курсовых разниц в БУ и НУ, расходов на амортизацию основных средств для целей БУ и НУ | (73) | 26 |
| Изменение отложенных налоговых активов, обусловленное различным порядком признания курсовых разниц в БУ и НУ, учета расходов на амортизацию основных средств для целей БУ и НУ | 29 | 18 |
| **Налог на прибыль** | **(1 087)** | **(4 256)** |

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024г. составила 5 214 тыс.руб. (за 2023г. – 21 500 тыс.руб.).
Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 1 043 тыс.руб. (за 2023г. – 4 300 тыс.руб.).

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 16 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

**Информация о связанных сторонах**

Леонова Е.В. - Совладелец с долей 4/5 (бенефициарный владелец ИНН 773423716796).

Таттар Ю.М. - Совладелец с долей 1/5.
До 11.08.2023г. Совладельцем с долей 1/5 была Васенина И.В.

В текущем периоде начислено дивидендов 16 997 тыс.руб. в. т.ч.:
Таттар Ю.М.- 3 399 тыс.руб.,
Леоновой Е.В.- 13 598 тыс.руб.
Выплачено Таттар Ю.М. - 1 724 тыс.руб., Леоновой Е.В.- 13598 тыс.руб.

Состав основного управленческого персонала: Генеральный директор, Директор группы по работе с клиентами, Директор по региональным проектам, Финансовый директор, Директор филиала в г.Ростов-на-Дону, Директор филиала в г.Санкт- Петербург, Директор филиала в г.Новосибирск.

**Выплаты основному управленческому персоналу составили:**

| **Виды вознаграждений:** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: | **11 890** | **9216** |
| Оплата труда с учетом НДФЛ и страховых взносов | 11 303 | 8360 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде с учетом НДФЛ и страховых взносов | 587 | 856 |
| Долгосрочные вознаграждения | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы | Не предусмотрено | Не предусмотрено |
| по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого | | |
| персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Итого** | **11 890** | **9216** |

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

**Государственная помощь.**

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

**Информация о судебных разбирательствах**

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

**Условные обязательства и условные активы**

Условные активы и обязательства отсутствуют.

**Информация по сегментам**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

**Прекращенная деятельность**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

**Информация об участии в совместной деятельности**

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

## ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

**Непрерывность деятельности**

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

Организация не имеет намерений и отсутствуют основания прекращать деятельность в обозримом будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

**События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Леонова Е.В.

27.03.2025.