

**Общество с ограниченной ответственностью
«РусГазКрио»
(ООО «РусГазКрио»)**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

1. Краткая характеристика деятельности.

ООО «РусГазКрио» является инжиниринговой компанией. Компания имеет большой опыт в реализации комплексных проектов с услугами по проектированию оборудования, его поставке, шеф-монтажных и пуско-наладочных работ вплоть до сдачи объектов в эксплуатацию. И, кроме того, оказывает услуги технологического инжиниринга по внедрению технологий для модернизации и оптимизации производства предприятий.

В отдельное подразделение компании «РусГазКрио» выделено направление пусконаладочных и сервисных работ. Инженеры компании осуществляют полный комплекс шеф-монтажных и пусконаладочных работ для нефтегазовых, нефтехимических, металлургических производств, монтаж и пусконаладочные работы систем АСУ технологических процессов, последующее сервисное и гарантийное обслуживание.

1.1 Реквизиты

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «РусГазКрио»

Краткое наименование – ООО «РусГазКрио»

Юридический адрес и местонахождение: 117534, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРТАНОВО ЮЖНОЕ, ВАРШАВСКОЕ Ш., Д. 150, К. 2, ПОМЕЩ. 2/43

Телефон: +7 (495) 165 77 94

Адрес электронной почты: info@rusgazcryo.ru

ИНН / КПП организации: 1645030111 / 772601001

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1141689002124

Дата регистрации: 02 октября 2014 года.

1.2 Численность работников

Среднегодовая численность работников		Численность работников	
2023	2024	2023	2024
34	56	55	69

1.3 Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган - единственный участник	Единственный участник	Людковский Петр Георгович - 100%	Определение основных направлений деятельности, изменение устава, образование исполнительных органов, утверждение годовых отчетов, принятие решений о распределении прибыли, принятие решений о реорганизации

Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Жестков Сергей Вячеславович с 29.06.2017 г.	Руководство текущей деятельностью общества, совершение сделок от имени Общества, издание приказов о назначении на должности работников, иные действия в соответствии с Уставом Общества.
----------------------------------	----------------------	---	--

1.4 Обособленные подразделения организации

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Дата открытия
Обособленное подразделение в г. Краснодар (производственный участок) КПП 231145001	350072, г. Краснодар, ул. Московская, дом 69/7	18.04.2019
Обособленное подразделение в г. Липецк КПП 482345001	398017 г. Липецк, ул. 9-Мая, дом 27, к.9	25.02.2022

1.5 Основной вид деятельности Общества

- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

1.6 Уставной капитал Общества – 100 тыс. рублей.

1.7 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «РусГазКрио» подготовлена в соответствии с требованием Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете, а также требованиями и рекомендациями других федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), а также утвержденной руководителем организации Учетной политики.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика ООО «РусГазКрио» в 2024 году основывается на Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденном приказом Минфина России от 06.10.08 № 160н, а также требованиях и рекомендациях других федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Существенные изменения в учетной политике в 2024 году отсутствуют.

1. Осуществлен переход на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета с 01.01.2024 года:

- на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный способ) без корректировки балансовой стоимости НМА, руководствуясь п. 53 ФСБУ 14/2022;
- на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части НМА ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный способ), руководствуясь п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

Критерий существенности

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности:

- Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Уровень существенности для целей исправления ошибок

- Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка считается существенной, если составляет 5 и более процентов от валюты баланса.

Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

2.1 Способы ведения учета

2.1.1 Основные средства

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если стоимость актива составляет свыше 40 тыс. руб. за единицу.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- * 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- * 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- * Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- * Дт счета расходов Кт 10.21.2 — признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- * Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 — передача в эксплуатацию активов;
- * Дт 012 — оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной стоимости не производится). Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования основных средств.

2.1.2 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится способом по средней себестоимости. 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 используется, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов и товаров соответственно. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых закупкой материалов, их доставкой в организацию, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанием сумм оплаты труда не включаются в состав ТЗР и не увеличивают фактическую стоимость материалов.

Учет товаров в организации ведется по наименованиям на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставляемой на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины и сборы, уплачиваемые при импорте товаров, если иное не указано в договоре поставки товаров.

При отпуске материалов и товаров в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Запасы оцениваются по состоянию на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по номенклатуре. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы отчетного периода.

2.1.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится (пункт 23 ПБУ 19/2002)

2.1.4 Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 13.12.10 №167н.

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков осуществляется ежегодно исходя из их среднего дневного заработка каждого работника.

В случае, если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами.

Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.1.5 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н.

2.1.6 Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от проектно-изыскательских работ, поставки оборудования для металлургической промышленности, от производства и поставки систем автоматизированного управления технологическими процессами, пуско-наладочных работ, шеф-монтажных работ.

Все остальные доходы считаются прочими и отражаются в строке «Прочие доходы».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженных товаров.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.

2.1.7 Признание расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы признаются таковыми в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной форме оплаты. Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Прямыми расходами являются расходы, связанные непосредственно с ведением основного вида деятельности, и учитываются на счете 20 «Основное производство».

Аналитический учет ведется по видам затрат и номенклатурным группам.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно методом «директ-костинг»;

- административно-управленческие расходы;
- заработная плата управленческого персонала, не связанного с производственным процессом, а также начисленные на нее страховые взносы;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие расходы» и списываются ежемесячно;

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются ежемесячно пропорционально сроку использования.

2.1.8 Учет договоров строительного подряда

Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся не на разные отчетные годы, а также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

В соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору с применением счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Если одним договором предусмотрено строительство нескольких объектов, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы;
- предложения о строительстве объектов направлялись заказчику по отдельности;
- по каждому объекту переговоры велись отдельно и подрядчик и заказчик могли отказаться от исполнения части договора, относящейся к объекту.

Несколько договоров должны рассматриваться для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;
- договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

Основание: пункт 3-5 ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

Алгоритм учета таких договоров законодательно не утвержден, поэтому была разработана методика, которая позволяет корректно учесть доходы и расходы по таким договорам в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008.

Краткое ее изложение:

Расходы по договору строительного подряда подразделяются на три группы:

- прямые;
- косвенные;
- прочие.

1) Прямые расходы - это расходы, непосредственно связанные с исполнением договора подряда. К ним относятся:

- фактически понесенные расходы по выполнению договора (стоимость использованных строительных материалов; зарплата работников, занятых при исполнении данного договора; амортизация строительной техники, используемой при выполнении работ по данному договору; стоимость субподрядных работ, относящихся к данному договору, и т.п.);
- предвиденные расходы.

К предвиденным расходам относятся ожидаемые неизбежные расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора (расходы по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.) и принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

2) Косвенные расходы – это расходы, которые одновременно относятся к разным договорам. Косвенными (распределяемыми между договорами) расходами являются, зарплата работников, занятых исполнением работ одновременно по нескольким договорам, начисления на сумму этой заработной платы, амортизация основных средств, которые используются для выполнения работ сразу по нескольким договорам, расходы на содержание автотранспорта, обслуживающего разные объекты, и др.

3) Прочие расходы - это затраты, которые не относятся к строительной деятельности, но возмещаются заказчиком по условиям договора. Это могут быть отдельные виды расходов на общее управление Обществом, осуществление НИОКР и другие расходы, возмещение которых специально оговорено в договоре. Прочие расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется одним из способов (в каждом конкретном случае выбирается тот, который обеспечивает наиболее надежное измерение выполненной работы), мы выбрали:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерителе путем экспертной оценки объема выполненных работ и на основании подписанных сторонами форм КС-2 и КС-3;

Выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Для учета НДС, начисленного с суммы не предъявленной к оплате начисленной выручки, обязанность уплаты которого в бюджет не наступила, Общество использует субсчет 76.Н "Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет".

В конце каждого квартала ответственными лицами по выполнению работ по проекту подаются данные о степени готовности работ по проекту в процентном отношении от всего объема работ по договору. То есть можно определить сумму выручки по договору и отразить ее в бухгалтерском и налоговом учете достаточно достоверно.

Дт 46 Кт 90.01.1 (Справка о выполненных работах- документ также адаптирован под эту методику) НДС по выполненным работам, не предъявленным Заказчику отражается по Дт 90.03 и Кт 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет»

Затраты, которые к моменту признания выручки, накопленные на счете 20 «Незавершенное производство» и относящиеся к данному этапу выполненных работ списываются в себестоимость Дт 90.02.1 Кт 47. (затраты по счету 20, накопленные по проекту отражаются по Кту 47 счета), что позволяет анализировать затраты по 20 счету по проектам.

В момент завершения этапа работ, признания выручки Заказчиком, выписываются первичные бухгалтерские документы Заказчику счет фактура, акты выполненных работ КС 2,3 и отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дт62 Кт46 (погашается выручка по счету 46 и отражается задолженность по оплате Заказчиком) Дт 76.Н Кт 68.02 – начисляется НДС к уплате в бюджет.

Затраты, накопленные на Кт 47, (ранее списанные в себестоимость проводками Дт 90.02.1 Кт 47) , погашаются проводкой Дт.47 Кт 20.01.1.

2.1.9 Затраты на производство реализованной продукции

Руководством Общества принято решение отражать затраты на производство реализованной продукции следующим образом:

Затраты по элементам затрат формируются по дебету счетов 20, 25, 26 за исключением кредитового оборота по одноименным счетам с добавлением сумм по счетам 41, 43, 10 в корреспонденции со счетом 90.02

2.1.10 Кредиты и займы

Учет расходов Общества по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.08 №107н.

Привлеченные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 мес., до момента их полного погашения учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов и займов) признаются в составе прочих расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитывается на рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. В случае, если для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте законом или соглашением установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

3.1.1 Величина курсовых разниц

В 2024 году в налоговом учете расходы в виде отрицательных курсовых разницы признаются (пп. 6, 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ):

- на дату погашения требования или обязательства, в том числе частичного.

Доходы в виде положительных курсовых разниц признаются (пп. 7, 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ):

-на дату погашения требования или обязательства, в том числе частичного.

Так как порядок признания курсовых разниц в 2024 году в бухгалтерском и налоговом учете различен, в бухучете образуются временные разницы.

(тыс. руб.)				
2024 год	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Временные разницы в налоговом учете	
Курсовые разницы				
2024 год				
расход по курсовым разницам	49 967	26 395	23 572	
доход по курсовым разницам	51 212	52 054	-842	
77 счет «Отложенные налоговые обязательства по курсовым разницам» на 31.12.2024 до пересчета налога на прибыль 25%	10 684		77 833,5- 23572-842 =53419,5 53419,5*20%=10 684	

2023 год			
расход по курсовым разницам	31 625,2	20 540,3	11 084,9
доход по курсовым разницам	42 440,5	7 308,1	35 132,4
77 счет «Отложенные налоговые обязательства по курсовым разницам» на 31.12.2023	15 566,7		53 786+35 132,4-11084,9=77 833,5 77 833,5*20%=15 566,7
2022 год			
расход по курсовым разницам	200 117	200 117	
доход по курсовым разницам	119 576	65 790	53 786
77 счет «Отложенные налоговые обязательства по курсовым разницам» на 31.12.2022	10757,2		53 786

3.1.2 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
Доллары США	101,6797	89,6883	70,3375
ЕВРО	106,1028	99,1919	75,6553
ЮАНЬ	13,4272	12,5762	9,8949

3.5. Информация о наличии ценностей на забалансовых счетах на 31.12.2024г.

Код счета БУ	Наименование счета БУ	На 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2023 сумма в тыс. руб.
001	Арендованные основные средства	7949,3	998,2
027	Программное обеспечение для ЭВМ с неисключительным правом пользования	2143,9	3550,5

3.6 Исполнение обязательств не денежными средствами.

Общество в 2024 году не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

Общество ни в каких формах не получало государственную помощь с целью прямого получения экономических выгод.

4. Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерской отчетности.

4.1 Бухгалтерский баланс

4.1.1 Нематериальные активы

Код счета БУ	Наименование НМА	31.12.2023 г. (тыс. руб.) До перехода на ФСБУ 14/2022	Изменения после перехода на ФСБУ 14/2022	31.12.2024 г. (тыс. руб.)
04.01, 05, 08.05	Сайты, Лицензии, Видеоролик, Право использования ПО. Неоконченные операции по приобретению НМА	197	1233	2590

В меж отчетный период 31.12.2023г. был осуществлен переход на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный способ) без корректировки балансовой стоимости НМА, руководствуясь п. 53 ФСБУ 14/2022.

Товарный знак "РУСГАЗКРИО RUSGAZCRYO" в сумме 89,9 тыс. руб. в бухгалтерском учете был выведен из состава НМА. Лицензии простые (неисключительные) на программы для ЭВМ, ПО для ЭВМ в количестве 5 шт. на общую сумму 1125,7 тыс. руб. в бухгалтерском учете введены в состав НМА. В результате чего возникла разница балансовой стоимости НМА на 31.12.2023г. между данными бухгалтерской отчетности за 2023 год и данными за 2023 год, представленными в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

4.1.2 Основные средства

В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" на 31.12.2024 года был проведен анализ по каждому договору аренды, в котором ООО «РусГазКрио» является арендатором и произведена оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде в отношении каждого предмета аренды.

Объект аренды	Дата начала	Дата окончания	Продлен ие/Расто ржение	коммент арий	вывод/прим енение ФСБУ25/201 8	Формирован ие ППА срок	На 31.12.2024 Остаточная ст-ть ППА, тыс. руб.
Орлов Олег Юрьевич							
Договор аренды автомобил я	05.04.2022	31.12.2022	продлен ие до 31.12.20 24	срок аренды более 12 месяцев, (пролонг ация)	ПРИЕНЯЕТ СЯ, признается ППА	с 05.04.2022 по 31.12.2024	0,00
ЦАБ ООО							
Договор аренды нежилого помещения 08/07-22 от 08.07.2022	08.07.2022	31.12.2022	автомат ическая пролонга ция	срок аренды более 12 месяцев, (пролонг ация)	ПРИЕНЯЕТ СЯ, признается ППА	с 08.07.2022 по 31.12.2024	0,00
ЮГКОМПЛ ЕКТАВТО МАТИКА ЗАО							
Договор аренды помещения ЮКА\01- 2022 от 10.01.2022	01.03.2022	31.12.2024	автомат ическая пролонга ция	срок аренды более 12 месяцев, (пролонг ация)	ПРИЕНЯЕТ СЯ, признается ППА	с 01.03.2022 по 31.12.2024	0,00

Технопарк -Липецк Муниципальное бюджетное учреждение							
Договор аренды 172-А/2024 от 26.12.2024 (вместо Договора 193-А/2023 от 27.12.2023)	26.12.2024	24.12.2025		срок аренды менее 12 месяцев, но предполагается заключение нового договора	ПРИИНЯЕТ СЯ, признается ППА	с 30.06.2023 по 30.06.2026	1 081,01
Альянс ООО							
Договор аренды помещения 10/01-24 от 01.03.2024 (вместо Договора аренды помещения 13-23 от 01.04.2023)	01.03.2024	31.01.2025		срок аренды менее 12 месяцев, но предполагается заключение нового договора	ПРИИНЯЕТ СЯ, признается ППА	с 30.06.2023 по 30.06.2026	4 944,10
Договор аренды помещения 74-23 от 24.10.2023	01.02.2024	31.12.2024		срок аренды менее 12 месяцев, но предполагается заключение нового договора	ПРИИНЯЕТ СЯ, признается ППА	с 01.02.2024 по 28.02.2027	3 122,70
ИТОГО							9 147,81

Информация о движении прочих основных средств раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в Разделе 2.

Модернизация ОС в 2024 году не проводилась.

4.1.3 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Материально-производственные запасы	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Материалы	41 912	14 483	11 876
Незавершенное производство	9 529	6 781	13 654
Затраты по выполненным этапам незавершенных работ	0	0	-9 266
Товары	50 885		
итого;	102 326	21 264	16 264

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей в 2024 году не создавался, так как снижение чистой стоимости продажи запасов незначительное (8357,00 рублей) и не повлияет на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности в силу требования рациональности учета согласно п.6 ПБУ 1/2008. Анализ на обесценение товарно-материальных ценностей проводится ежегодно.

4.1.4 Финансовые вложения и денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1240 «Финансовые вложения» отражены займ, право требования денежного обязательства, а также депозиты, всего в сумме 314 140 тыс. руб.

Наименование финансового вложения	сумма приобретенного права требования денежного обязательства	сумма выданного займа	Сумма размещенных денежных средств на депозите
Депозит	-	-	302 700,00
Лятс Кирилл Георгиевич	-	3 000,00	-
КРИОМАН-БЗКМ ИНЖИНИРИНГ ООО	8 440,00	-	-
	8 440,00	3 000,00	302 700,00

4.1.5 Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы строка 1190 Баланса	На 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Лицензии на право пользования программ	-	41,3	26
Комиссия за предоставление банковской гарантии по проектам	-	-	431
Услуги по сертификации предприятия	-	6,7	23
Программное обеспечение	-	81	229
Услуги по сопровождению программ по ЭФМ	-	21	8
Итого:	-	129	717

Изменение остатка прочих оборотных активов на конец 2023 года связано с переходом на ФСБУ 14/2022 совершенным в меж отчетный период 2023 году. Разница составила 1 236 тыс. руб.

4.1.6 Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы строка 1260 Баланса	На 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Лицензии на право пользования программ	624	18	28
Программное обеспечение	416	971	295
Комиссия за БГ	-	4606	-
Услуги по сопровождению		3	71

программ по ЭФМ	283		
Итого:	1323	5598	394

4.2 Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты

4.2.1 Расшифровка дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.23 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.22 г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	219 088	58 425	21 711
Расчеты с покупателями и заказчиками	356 652	213 617	189 444
Расчеты по налогам и сборам	507	81	3
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	23236	7 254	3 177
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6350	490	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	13 259
Итого стр. 1230	605 833	279 867	227 594

В 2024 году на основании инвентаризации дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не формировался, т.к. в составе дебиторской задолженности отсутствовала задолженность с признаком сомнительной.

В 2023 году в бухгалтерском учете был сформирован резерв в размере 12 708 тыс. руб.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не формировался, т.к. в составе дебиторской задолженности отсутствовала задолженность с признаком сомнительной.

4.2.2 Денежные средства и их эквиваленты

Виды денежных средств	В тыс. руб.		
	На 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства в банках	21 832	378 511	51 484

4.2.3 Нераспределенная прибыль

Расчет строки 1370 Баланса за 2024 год:

Нераспределенная прибыль ООО «РусГазКрио» по состоянию на 31.12.2024 года составляет 784 341 тыс. руб. = 475 650 т.р. (строка баланса за 2023 год 1370, графа 5) плюс 450 472 т. р. (чистая прибыль за 2024 г) – 141 781 т. р. (выплата дивидендов в 2024 г.)

В течение 2024 года начисление и выплата дивидендов была произведена сумме 141 781 тыс. руб. по результатам 2021-2022 г.

Расшифровка изменения строки 1370 Баланса за 2023 год

	в тыс. руб.
	2023 год
Сальдо на 31.12. 2023 до перехода	475 579
31.12.2023 Переход на ФСБУ 14/202	
Отнесение РБП (лицензионного ПО) на НМА	103

Переквалификация НМА в БУ на расходы за счет чистой прибыли	90
Признание ОНА в связи с переходом ФСБУ 14/2022	264
Сальдо на 31.12. 2023 после перехода	475 650

4.3 Кредиторская задолженность

4.3.1 Кредиты и займы

В Обществе отсутствуют выданные векселя и размещенные облигации.

Сроки погашения предоставленных займов: сумма основного долга и проценты гасятся в соответствии с условиями договора (в основном по окончании договора).

На 31.12.2024 года Общество не имеет обязательств по привлеченным средствам.

4.3.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 776	36 639	37614
Расчеты с покупателями и заказчиками	197 647	28 686	13 492
Расчеты по налогам и сборам	36 829	140 030	7 118
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 444	7 724	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	63	3 291	93
Расчеты с подотчетными лицами	0	241	7
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 913	1 033	3 378
Итого стр. 1520	259 672	217 644	61 695

4.3.3 Долгосрочная кредиторская задолженность

В составе долгосрочных прочих обязательств отражены арендные обязательства по договорам аренды, учет которых ведется в соответствии в ФСБУ 25/2018.

Прочие обязательства	В тыс. руб.		
	На 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО ПолитПросвет	-	-	2725
Орлов О.Ю.	0	246	-
ЗАО ЮГКОМЛЕКТАВТОМАТИКА	0	351	-
ЦАБ ООО	0	46	-
Альянс ООО	8 067	7221	-
Технопарк-Липецк Муниципальное бюджетное учреждение	1 081	-7	-
итого:	9148	7857	2725

4.3.4 Отложенные налоги и текущий налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли(убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль (ТНП) Общество определяет на основании налоговой декларации на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

(тыс. руб.)			
Показатель	2024	2023	2022
Прибыль до налогообложения	564 742	309 104	97853
Условный расход по налогу на прибыль	117 331	85 445	42939
Условный доход по налогу на прибыль	4 383	23 624	23 369
Постоянный налоговый расход	4 813	3 530	701
Налог на прибыль	114 270	65 351	20 272
Текущий налог на прибыль	116 085	60 227	9 421
Отложенный налог на прибыль	1 815	5 124	10 850
Чистая прибыль	450 472	243 755	77 581

Движение налогооблагаемых временных разниц и отложенных налоговых активов представлено в таблицах ниже.

	20%			Пересчет в связи с увеличением налога на прибыль 25%
	2023	Изменение ОНА по фсбу 14/2022 2023	2024	2024
Отложенные налоговые активы				
Остаток на начало	586	586	1 982	1 982
Поступление ОНА	2 063	2 329	1 910	2 554
Материалы	56	56	63	64
Арендные обязательства	2 007	2007	1533	2 053
Основные средства	-	2	0	2
Нематериальные активы	-	18	82	106
Расходы будущих периодов	-	246	232	329
Выбытие ОНА	930	933	1 327	1 327
Материалы	55	55	64	64
Арендные обязательства	875	875	1 170	1 170

Основные средства		2	2	2
Расходы будущих периодов	-	-	89	89
Нематериальные активы	-	-	2	2
Остаток на конец	1719	1 982	2 565	3 209

	20%		Пересчет в связи с увеличением налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые обязательства	2023	2024	2024
Остаток на начало	11 550	17 807	17 807
Поступление ОНО	13 267	10 239	13 794
Внеоборотные активы	-	232	290
Материалы	8	3	3
Нематериальные активы	-	35	44
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	10 751	7 930	10 601
Основные средства	2 299	1 657	2 412
Проценты по обязательствам	209	382	445
Выбытие ОНО	7011	14 383	14 383
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	5 941	12 812	12 812
Основные средства	957	1 292	1 292
Проценты по обязательствам	104	276	276
Материалы	8	3	3
Остаток на конец	17 807	13 663	17 218

4.4 Выручка и прочие доходы

4.4.1 Расшифровка выручки и себестоимости продаж по обычным видам деятельности с учетом разбивки по виду услуг в 2024 году

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	Себестоимость продаж, тыс. руб.
Инжиниринговые услуги в т.ч. (поставка, проектирование, изыскания)	1 287 628	689 539
Проектно-изыскательские работы	7 308	6 701
СМР, ПНР, АСУ ТП	6 120	2 761
ИТОГО по ОФР	1 301 056	699 001

4.4.2 Расшифровка существенных статей прочих доходов и расходов

<i>ПРОЧIE ДОХОДЫ</i>	Сумма (тыс. руб.) 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) 2024 г.
Доходы от продажи основных средств, прочих активов	0	483
Курсовые разницы	42 441	51 212
Изменение стоимости предмета аренды	65	0
Доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок давности	634	0
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты), отклонение курса продажи (покупки) валюты	11 842	1
Доходы от процентов от размещения денежных средств на депозите, за предоставленные займы	4 704	56 526
Доходы от сдачи имущества в аренду.	0	10
Доходы от корректировки амортизации основных средств ФСБУ 6/2020 (увеличение СПИ)		625
прочие	115	154
Поступления по штрафам, пеням, неустойкам, процентам к получению за нарушение условий договора	544	22 522
ИТОГО	60 345	131 532

<i>ПРОЧIE РАСХОДЫ</i>	Сумма (тыс. руб.) 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) 2024 г.
Расходы после закрытия проекта	486	0
Расходы, не подтвержденные документально или экономически не обоснованные	544	2 953
Курсовые разницы	31 625	49 967
Расходы по процентам за пользование кредитами и займами	261	
Расходы от продажи основных средств, прочих активов	0	558
Расходы, связанные с продажей (покупкой валюты)	12 133	3 675
Пени, штрафы	45	17 371
Услуги банка	828	1 986
Расходы по арендным процентам	466	1 985
Расходы прошлых лет	11	0
Материальная помощь	926	277
Начисление резерва по сомнительным долгам	12 708	0

Начисление резерва на отпуск	2 317	1 502
Спонсорская и благотворительная помощь	1 392	4 499
Корпоративные мероприятия	1 024	2 063
Расходы от списания дебиторской задолженности	0	650
Прочие	219	62
ИТОГО	64 985	87 548

Динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет

Показатель	2023г. тыс. руб.	2024г. тыс. руб.	Изменение
Выручка, в т.ч.	704 331	1 301 056	596 725
<i>Себестоимость продаж</i>	338 691	699 001	360 310
Валовая прибыль	365 640	602 055	236 415
<i>Коммерческие расходы</i>	0	1 755	1 755
<i>Управленческие расходы</i>	51 896	79 542	27 646
Прибыль (убыток от продаж)	313 744	520 758	207 014
Прибыль до налогообложения	309 104	564 742	255 638
Налог на прибыль	65 351	114 270	48 919
Чистая прибыль	243 754	450 472	206 718
Общая рентабельность	34,60%	34,62%	0,02
Рентабельность продаж (вал)	51,91%	46,27%	-5,64
Рентабельность продаж (чист)	44,54%	40,02%	-4,52

4.4.3 Расшифровка управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме. В отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2220

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.) 2024 г.	Сумма (тыс. руб.) 2023 г.
Амортизация	8 731	4 784
Командировочные расходы	1 316	281
Материальные расходы	6 500	6 435
Налоги и сборы	18	16
Не учитываемые в целях налогообложения	226	1 118
Оплата труда	40 626	26 099
Страховые взносы	6 642	4 274
Представительские расходы	10	15
Услуги сторонних организаций	15 473	8 874
Итого	79 542	51 896

4.5 События после отчетной даты

В течение 2024 года начисление и выплата дивидендов была произведена сумме 141 781 тыс. руб. по результатам 2021-2022 г

5.Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.1. Раскрытие информации о валютных рисках

Общество подвержено валютным рискам, связанным с тем, что Общество закупает товары (оборудование, услуги) за границей по договорам с нерезидентами и на внутреннем рынке РФ по договорам, выраженным в иностранной валюте. Также Общество реализует Товары (Оборудование и услуги) на внутреннем рынке РФ по договорам, выраженным в иностранной валюте.

В таблице ниже представлены максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
		На 31.12.2024		
Доллары				
Евро	15,5	596,5	54,2	557,8
Юань	529,6	21 967	11 155	11 341,6
		На 31.12.2023		
Доллары		40,5		40,50
Евро	15,5	1244,60	-54,00	1 205,60
Юань	410,00	4 194,00	20,00	4 584,00

		На 31.12.2022		
Доллары		200,00		200,00
Евро	58,00	1 105,00	-54,00	1 109,00
Юань	350,00	402,00	0,00	752,00

На дату подписания настоящей отчетности в связи с ростом санкционного давления на экономику России со стороны США, стран Евросоюза и ряда других государств наблюдается высокая волатильность рубля, что увеличивает валютный риск.

5.2 Информация о непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность, начать процедуру банкротства или реорганизации в течение 12 месяцев после отчетной даты. Отчетность подготовлена на основании принципа непрерывности. Принцип непрерывности деятельности компания подтверждается положительной динамикой чистых активов за три года: в 2022 году ЧА составляли 231 974 тыс. руб.; в 2023 году = 475 800 тыс. руб. в 2024 году ЧА составили 784 491 тыс. руб. В связи с этим Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств.

5.3 Информация по сегментам

Деятельность компании по сегментам в 2024 году не распределена, т.к. ни по одному направлению деятельности не могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

5.4 Информация об операциях, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Договоры доверительного управления имуществом отсутствуют.

5.5 Краткая информация о производственной деятельности ООО «РусГазКрио» в 2024 году

- В 2024 году продолжилось выполнение Договора с ПАО НЛМК на поставку вспомогательного технологического оборудования и материалов воздухоразделительной установки ВРУ -20 (далее – Вспомогательное Технологическое Оборудование) с комплексом услуг по разработке проектной, технической и эксплуатационной документации, контролю производства, отгрузки, логистики, управления проектом. А также разработке прикладного программного обеспечения, надзором за проведением работ.

- продолжилось выполнение проекта по поставке воздушного компрессора К-3000, а именно завершен значительный объем по проектированию и привязке компрессорной установки на площадке Заказчика, адаптирована конструкторская документация на компрессорную установку в соответствии с нормами Российской Федерации. Выполняются работы по сопровождению шеф-монтажных работ, состоялся приезд шеф инженеров из Китая для осуществления авторского надзора в январе 2024 года, в связи с необходимостью продления периода пусконаладочных работ ожидаем приезда шеф инженеров в апреле – мае 2025 года для завершения работ и ввода в эксплуатацию оборудования.

- завершена реализация проекта по поставке оборудования для КРП 1.1 (клапанов вокруг КРП), осуществлена поставка линий ЗИП для КРП 1.1

- продлен договор с ПАО НЛМК на Сервисное обслуживание поставленных линий регулирования кислорода на конверторное отделение и УНРС по Договору № ДГ-1010-2847-05-24 от 23.03.2024г. В 2024 году было проведено два сервисных обслуживания.

- заключен договор с ПАО НЛМК на поставку азотного компрессора «Центак №6» с комплексом услуг по разработке проектной, технической и эксплуатационной документации, надзором за проведением работ по монтажу, пусконаладке.

- заключен договор с АО «Лебединский ГОК» на разработку конструкторской документации, изготовление и поставка кислородной станции, АСУ ТП, оказание услуг по шефмонтажу, пуска-наладке оборудования, инструктажу персонала Покупателя и надзором за проведением гарантийных испытаний.

5.6 Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «РусГазКрио» в 2024 году

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% доли в уставном капитале
1	Людковский Петр Георгович	Бенефициарный владелец	24.04.2018 года	100%
2	Жестков Сергей Вячеславович	Генеральный директор	с 29.06.2017 года	Неприменимо

Выплаты, осуществленные основному управленческому персоналу (тыс. руб.)

Наименование выплаты	2024	2023
Оплата труда	4 694,2	4377,5

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и Директора по развитию бизнеса.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год раскрывают и детализируют следующие дополнительные данные:

Раздел 1 О наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

Раздел 2 О наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

Раздел 3 О наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;

Раздел 4 О наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов;

Раздел 5 О наличии на начало и конец 2024 года отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности;

Раздел 6 О составе затрат на производство - данные формируются дебетовыми оборотами по счетам учета затрат на производство 20, 25, 26, 41, 43 за исключением суммы внутренних оборотов по видам расходов (материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты);

Раздел 7 О составе оценочных обязательств, наличие их на начало и конец 2024 года, движении средств в оценочных обязательствах в течение отчетного периода

Раздел 8 О выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации наличие их на начало и конец 2024 года,;

Генеральный директор ООО «РусГазКрио»  Жестков С.В.

«31.03.2025 года»



Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "РусГазКрио"
(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	2 589	1 233	390
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	27 928	25 466	13 412
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	25
Отложенные налоговые активы	1180	3 209	1 982	586
Прочие внеоборотные активы	1190	-	129	717
Запасы	1210	102 326	21 264	16 264
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 035	80	22
Дебиторская задолженность*	1230	605 833	279 867	227 594
Финансовые вложения краткосрочные	1240	314 140	14 210	14 840
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 832	378 511	51 484
Прочие оборотные активы	1260	1 323	5 590	394
ИТОГО активы	-	1 080 215	728 332	325 728
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	9 457
Отложенные налоговые обязательства	1420	17 218	17 807	11 550
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	9 148	7 657	2 725
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	5 648
Кредиторская задолженность	1520	259 672	217 644	61 695
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	9 686	9 224	2 679
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	295 724	252 532	93 754
Стоимость чистых активов	-	784 491	475 800	231 974

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Генеральный директор *Мещков С.В.*
31.03.2025г.



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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	1 476	(243)	1 593	-	-	(570)	-	-	3 069	(635)
	5110	за 2023 г.	460	(70)	1 126	(90)	20	(193)	-	-	1 476	(243)
в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024 г.	682	(243)	-	-	-	(176)	-	-	682	(241)
	5111	за 2023 г.	350	(68)	332	-	-	(175)	-	-	682	(243)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024 г.	794	-	1 593	-	-	(394)	-	-	2 387	(394)
	5112	за 2023 г.	-	-	794	-	-	-	-	-	794	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023 г.	110	(2)	-	(90)	20	(18)	-	-	-	-

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	-	-	-

1.5. 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 дающих положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	1 749	-	(1 593)	156
	5190	за 2023 г.	-	1 126	-	(1 126)	-
в том числе:							
Сайт направления RFID (автоматизация)	5181	за 2024 г.	-	156	-	-	156
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-



Руководитель *Жестков Сергей Вячеславович*
(подпись)

31 марта 2025 г.

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 2024 г.	600	11 546	(1 245)	(10 207)	694
	5250	за 2023 г.	95	19 271	(1 311)	(17 455)	600
в том числе:							
Производственное здание г. Краснодар	5241	за 2024 г.	600	94	-	-	694
	5251	за 2023 г.	95	505	-	-	600
Офисное оборудование	5242	за 2024 г.	-	5 393	1 245	4 148	-
	5252	за 2023 г.	-	4 409	1 118	3 291	-
Мебель	5243	за 2024 г.	-	323	-	323	-
	5253	за 2023 г.	-	557	148	409	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	220	45	175	-
Другие виды ОС (Кухонная техника)	5245	за 2024 г.	-	45	-	45	-
	5255	за 2023 г.	-	136	-	136	-
Аренда офисных помещений, арендный актив (ППА)	5246	за 2024 г.	-	5 691	-	5 691	-
	5256	за 2023 г.	-	9 042	-	9 042	-
Автомобиль грузопассажирский с диваном НИАС цвет. Белый на базе Ford Transit 350FWD L2H2, ЭПТС 2023г.	5247	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023 г.	-	4 402	-	4 402	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
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	7 949	998	4 245
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(зalog и др.)	5287	-	-	-



Жестков Сергей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

31 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		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытка от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	25	-	-	-	25	-	-	-	-
	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	25	-	-	-	25	-	-	-	-
	5305	за 2024 г.	14 210	-	2 038 600	1 738 670	-	-	-	-	314 140
Краткосрочные - всего	5315	за 2023 г.	14 840	-	-	-	630	-	-	-	14 210
	5306	за 2024 г.	-	-	2 035 600	1 732 900	-	-	-	-	302 700
	5316	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2024 г.	14 210	-	2 038 600	1 738 670	-	-	-	-	314 140
	5310	за 2023 г.	14 865	-	-	-	655	-	-	-	14 210
Финансовых вложений - и того											

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Жестков Сергей
Вячеславович

Сергей Вячеславович Жестков

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Жестков Сергей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

(подпись)

31 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступления		погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024 г.	292 575	(12 708)	430 137	22 522	(133 260)	(650)	(7 208)	-	-	-	611 341	(5 508)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023 г.	227 594	(1 236)	178 914	543	(114 476)	-	(1 236)	-	-	-	292 575	(12 708)
в том числе:														
	5511	за 2024 г.	226 325	(12 708)	206 255	750	(70 539)	(649)	(7 208)	-	-	-	362 159	(5 508)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023 г.	189 444	-	117 097	-	(80 216)	-	-	-	-	-	226 325	(12 708)
	5512	за 2024 г.	58 425	-	218 065	-	(57 402)	-	-	-	-	-	219 068	-
Авансы выданные	5532	за 2023 г.	21 711	(1 236)	56 689	-	(19 976)	-	(1 236)	-	-	-	58 425	-
	5513	за 2024 г.	7 825	(8)	5 817	21 772	(5 319)	(1)	(8)	-	-	-	30 094	-
Прочая	5533	за 2023 г.	18 439	-	5 128	543	(14 285)	-	-	-	-	-	7 825	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024 г.	292 575	(12 708)	430 137	22 522	(133 260)	(650)	(7 208)	X	X	X	611 341	(5 508)
Итого	5520	за 2023 г.	227 594	(1 236)	178 914	543	(114 476)	-	(1 236)	X	X	X	292 575	(12 708)

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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								перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		вышло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	10 248	2 241	-	-	-	-	-	-	-	-	12 489	
в том числе кредиты	5571	за 2023 г.	12 536	9 426	-	-	(11 716)	-	-	-	-	-	10 248	
займы	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5573	за 2023 г.	9 457	2 259	-	-	(11 716)	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2024 г.	10 248	2 241	-	-	-	-	-	-	-	-	12 489	
	5574	за 2023 г.	3 079	7 169	-	-	-	-	-	-	-	-	10 248	
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	217 644	225 640	26	(183 683)	-	-	-	-	-	-	259 672	
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2023 г.	67 343	189 947	2 666	(41 680)	(634)	-	-	-	-	-	217 644	
авансы полученные	5581	за 2024 г.	36 639	12 537	19	(29 419)	-	-	-	-	-	-	19 776	
	5581	за 2023 г.	37 614	16 677	45	(17 157)	(541)	-	-	-	-	-	36 639	
	5582	за 2024 г.	28 687	197 647	-	(28 687)	-	-	-	-	-	-	197 647	
	5582	за 2023 г.	13 492	26 687	-	(13 492)	-	-	-	-	-	-	28 687	
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2024 г.	140 030	11 589	7	(114 797)	-	-	-	-	-	-	36 829	
кредиты	5583	за 2023 г.	7 118	132 902	8	-	-	-	-	-	-	-	140 030	
займы	5584	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2024 г.	5 648	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5585	за 2023 г.	12 286	3 807	2 612	(8 260)	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2024 г.	3 471	11 681	-	(10 736)	-	-	-	-	-	-	5 420	
	5587	за 2023 г.	-	-	-	(2 771)	(93)	-	-	-	-	-	12 288	
Итого	5550	за 2024 г.	227 892	227 691	26	(183 683)	-	-	-	-	-	-	272 161	
	5570	за 2023 г.	79 879	199 375	2 666	(53 396)	(634)	-	-	-	-	-	227 892	

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:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель  (подпись)
31 марта 2025 г.



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	590 865	235 423
Расходы на оплату труда	5620	128 676	116 443
Отчисления на социальные нужды	5630	20 412	17 952
Амортизация	5640	8 731	4 784
Прочие затраты	5650	34 361	9 112
Итого по элементам	5660	783 045	383 714
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 748)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	6 873
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	780 297	390 587



Жестков Сергей
Викторович
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)
(подпись)

Руководитель

31 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	9 224	10 373	(9 912)	-	9 685
в том числе:						
Резерв	5701	9 224	10 373	(9 912)	-	9 685



Жестков Сергей Вячеславович

Руководитель

(подпись)

31 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	867	662	-
	5811	-	-	-



Жестков Сергей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель 
(подпись)
31 марта 2025 г.