

**Общество с ограниченной
ответственностью
«ЭМ-ИНВЕСТ»**

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

г. (Москва)

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭМ-ИНВЕСТ», сокращенное название ООО «ЭМ-ИНВЕСТ» ИНН 7704319822, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.06.2015г., за основным государственным регистрационным номером 1157746548266.

В период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г. и до момента подписания Годовой бухгалтерской отчетности изменения в Устав не вносились.

Место нахождения ООО «ЭМ-ИНВЕСТ» ИНН7704319822: 119048, Москва г, ул. Трубецкая, д.10, этаж 1, этаж 2, пом.4А.

Среднегодовая численность работающих в 2024 году составила: 2 человека

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	3	2

Аудитор Общества - ООО «Центр Бизнеса и Аудита», ИНН 7701253041.

Свидетельство о регистрации № 001.608.667 от 28.11.2000г., выдано Московской Регистрационной Палатой.

Государственный регистрационный номер: 1027739385101.

ООО «Центр Бизнеса и АУДИТА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС) и включена в реестр аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ)11906110956.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

Код ОКВЭД 64.99.11 Вложения в ценные бумаги

В Обществе отсутствуют какие-либо лицензии, на право осуществления деятельности.

1.3. Филиалы Общества

В составе Общества нет филиалов и обособленных подразделений.

1.4. Структура Уставного капитала

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 200 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. участниками Общества являются:

Чухлебов Эдуард Александрович – 49,9%;

Черенков Сергей Анатольевич – 25,1%;

Мыскин Игорь Леонидович – 25,0%.

1.5. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества, а также Общим собранием участников. Генеральным директором Общества является Жуковский Роман Николаевич: Решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЭМ-инвест» о переизбрании генерального директора от 18.09.2023 года. Срок полномочий с 18.09.2023г. сроком на 5 лет.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним федеральных стандартов бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества № УП/2024 от 28 декабря 2023г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе велся в 2024 г. структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым генеральным директором, исполняющим обязанности главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:
- программный продукт «1С: Предприятие».

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Переоценка объектов не производится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, сооружения, в том числе инвестиционная недвижимость, капитальные вложения;
- машины, оборудование, приборы, инструмент, инвентарь;
- транспортные средства;
- прочие основные средства;
- земельные участки и объекты природопользования;
- временные сооружения.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" раз в год на 31 декабря.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его

признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за его списанием с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства, включая инвестиционную недвижимость, отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценения.

На отчетную дату у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

2.4. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

При получении имущества в аренду Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление амортизации по ППА производится линейным способом.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);

- 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.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство

по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

При передаче имущества в аренду Объекты учета аренды классифицируются арендодателем. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды);

- дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды

При передаче имущества в аренду Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 - 42 ФСБУ 25/2018.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

2.5. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА с 1 января 2024г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Критерии отнесения активов в состав НМА. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

При приобретении права не обладающего признаками НМА Организация ведет учет таких прав на счете 97 с равномерным признанием расхода в течение срока пользования правами.

Переоценка и обесценение НМА. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Амортизация НМА. Амортизация НМА начисляется линейным способом

Срок полезного использования объектов НМА установлен исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Затраты на приобретение ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

В случае если величина затрат составляет не более 5% (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит раз в год на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

2.7. Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 к запасам относятся:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.

У Общества отсутствуют запасы на 31.12.2024 г.

2.8. Незавершенное производство и готовая продукция

У Общества отсутствуют затраты в незавершенном производстве и готовая продукция по состоянию на 31.12.2024 г.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

При приобретении права пользования программами для ЭВМ, не обладающего признаками НМА, Организация ведет учет таких прав на счете 97 с равномерным признанием расхода в течение срока пользования правами.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах с учетом НДС, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена инвентаризация имущества и обязательств.

2.11. Порядок создания резервов

Задолженность покупателей и заказчиков, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

На отчетную дату Общество не имеет просроченной задолженности, подлежащей включению в резерв.

Обществом создается резерв на оплату отпусков, рассчитанный на основании фактического количества дней неиспользованного отпуска каждого работника и среднего дневного заработка.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Доходы отражаются по начислению.

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

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации), в том числе:

- Доходы от реализации ценных бумаг;
- Прочие услуги.

прочие доходы, в том числе:

- Доход(расход) от реализации материалов
- Доходы и расходы от выбытия имущества
- Доходы и расходы от выбытия ОС
- Прибыль (убыток) прошлых лет
- Проценты к получению по депозитам
- Проценты к получению по займам
- Проценты на остаток д/с на счете
- Прочие внереализационные доходы (расходы)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)_БУ

- Резервы по сомнительным долгам
- Списание кредиторской задолженности
- Списание ОС, прочего имущества
- Убытки прошлых лет
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете по мере их выполнения.

В бухгалтерской отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат ведется:

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются управленческие расходы и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Организация применяет балансовый метод учета разниц между бухгалтерским и

налоговым финансовыми результатами.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

2.14. Изменения классификации, изменения в Учетной политике и исправление ошибок.

2.14.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.14.2. Изменение учетной политики в связи с переходом Общества с УСН на ОСН.

В отчетном году внесены изменения в учетную политику. Основные изменения, внесенные в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в течение отчетного периода, касались перехода организации с УСН на ОСН.

2.14.3. Корректировка сравнительных показателей.

В проверяемом периоде выявлена существенная ошибка, связанная с получением Протокола о выплате дивидендов от 06.07.2023г. после выплаты в апреле 2024г. на сумму 2414381 тыс. руб. Указанная ошибка относится к 2023 году.

Корректировки внесены в следующие формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2023 год.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
на 31 декабря 2023 года				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	615 318	2 414 381	3 029 699
Итого по разделу II	1200	2 153 264	2 414 381	4 567 645
БАЛАНС	1600	13 243 144	2 414 381	15 657 525
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 715 069	1 931 504	3 646 573
Итого по разделу III	1300	1 915 071	1 931 504	3 846 575
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	482 876	482 876
Итого по разделу IV	1400	0	482 876	482 876
V. КРАТОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	8316678	1	8316679

Итого по разделу V	1500	11328073	1	11328074
БАЛАНС	1700	13243144	2 414 380	15 657 525

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г. до корректировки	Корректировка	За Январь - Декабрь 2023 г. после корректировки
Доходы от участия в других организациях	2310	3 476 853	2414380	5 891 233
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3515230	2414380	5 929 610
Налог на прибыль	2410	(2227)	(482876)	(485103)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(2227)		(2227)
отложенный налог на прибыль	2412	-	(482876)	(482876)
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 513 003	1931504	5 444 507

Корректировка, связанная с исправлением вышеуказанной существенной ошибки отражена в отчете об изменениях капитала в разделе 2.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена по строке 1150.

тыс. руб.

наименование показателя	отчетный период	на начало периода		на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	за 2023г.	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	459	52

Сведения о структуре основных средств, движении основных средств и начисленной амортизации приведены в таблице 3.1 Приложения.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 была проведена проверка на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

Общество не имеет в собственности недвижимого имущества.

У Общества заключены договоры арендных площадей.

В 2024 году продолжал действовать до 30 июня 2024 г. договор аренды офисных площадей № 3/2023 от 01.08.2024г.

Арендуемая площадь 12,5 кв. м.

Срок действия договора 11 месяцев.

Арендная плата составляет 100 тыс. руб. на срок действия договора. НДС не облагается.

Планировалось заключить договор аренды офисных площадей по другому адресу и ФСБУ 25/2018 по данному договору не применялся.

С 01 июля 2024 г. заключен новый договор (№4/2024 от 01.07.2024 г.).

Срок действия договора до 01.06.2025 г.

На период с 01.07.2024 по 31.05.2024 г. арендная плата составляет 100000 руб., НДС не облагается.

Учет по договору аренды офисных площадей ведется с применением ФБУ 25/2018.

Исходные данные:

-переход права собственности не предполагается;

-срок полезного использования принят равным 4 лет (44 месяца);

-ставка дисконтирования на 2024 год принята 10,35%

Информация приведена в таблице:

№ пп	Содержание операции	Сумма, тыс. руб. 2024 г.	Сумма, тыс. руб. 2023 г.	Счет учета	Строка в отчетности
1	Признано ППА в бухгалтерском учете	321	0	01	
2	Начислен процентный расход за весь срок аренды	79	0	76	
3	Отражено обязательство по аренде за весь срок	400	0	76	
4	Начислена амортизация ППА за год	44	0	26	
5	Остаточная стоимость ППА на 31 декабря	277	0		1150 (Бухгалтерский баланс)
6	Начислен % расход за год	16	0	91	
7	Задолженность долгосрочная по арендному обязательству на 31 декабря	266	0		1450 (Бухгалтерский баланс)
8	Задолженность краткосрочная по арендному обязательству на 31 декабря	71	0		1550 (Бухгалтерский баланс)

Основные средства, сданные в аренду на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют.

3.2 Финансовые вложения.

Финансовые вложения организации отражены по стр. 1170

тыс. руб.

наименование	отчетный период	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Финансовые вложения	2023г	105	11 089 880
	2024г.	11 089 880	4 499 752

Структура финансовых вложений, движение финансовых вложений приведены в таблице 3.2 Приложения.

3.4. Отложенные налоговые активы отражены по стр. 1180 в сумме 172 тыс. руб.

Структура отложенных налоговых активов приведена в таблице 3.3.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.24			На 31.12.23	На 31.12.22
	начислено за налоговый период	пересчет в связи с изменением налоговой ставки	на конец отчетного периода		
Оценочные обязательства и резервы	162	41	203	0	0
Арендные обязательства	1	0	1		
Итого:	163	41	204	0	0

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности отражена по стр. 1230.

тыс. руб.

	отчетный период	на начало периода		на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	за 2023г.	5	0	3 029 699	0
	за 2024г.	3 029 699	0	7 305 046	0

Структура дебиторской задолженности и обороты по дебиторской задолженности приведены в таблице 3.4 Приложения.

3.5. Денежные средства отражены по стр. 1250.

Структура денежных средств представлена ниже в таблице:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
Расчетные счета	53	946	777
Депозитные счета	380 150	1 537 000	257 000
Касса организации	0	0	0
Итого:	380 203	1 537 946	257 777

В состав денежных эквивалентов Общество включает депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев. Депозиты со сроком погашения более трех месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

3.6. Прочие оборотные активы, стр. 1260

При приобретении права не обладающего признаками НМА Общество ведет учет таких прав на счете 97 с равномерным признанием расхода в течение срока пользования правами.

По строке 1260 отражены права пользования программами для ЭВМ:

Права пользования программами для ЭВМ	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	4	0	0

тыс. руб.

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль отчетного года, тыс. руб.	1 802 017	5 444 507

тыс. руб.

В 2024 году выплачены дивиденды в сумме 2088000 тыс. руб.:

- по Решению единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Эм-инвест» от 05.02.2024г. за 4 квартал 2023г. - 1685000 тыс. руб.;
- по Протоколу ВОСУ Общества с ограниченной ответственностью «Эм-инвест» от 15.07.2024г. за полугодие 2024г. - 103000 тыс. руб.;
- по Протоколу ВОСУ Общества с ограниченной ответственностью «Эм-инвест» от 14.10.2024г. за 9 месяцев 2024г. - 300000 тыс. руб..

3.8. Отложенные налоговые обязательства отражены по стр. 1420

На 31.12.2023 г. отражено отложенное обязательство по начисленным, но не полученным в 2023 году дивидендам:

		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	стр. 1420	0	482 876	0

тыс. руб.

3.9. Прочие обязательства.

В составе прочих обязательств отражена задолженность по арендным обязательствам:

		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
долгосрочная задолженность	стр. 1450	266	0	0
краткосрочная задолженность	стр.1550	71	0	0

тыс. руб.

3.10. Заемные средства.

Долгосрочные займы, стр.1410, тыс. руб.

	отчетный период	на начало периода	обороты за отчетный период			на конец периода
			переведено из краткосрочных займов	получено	погашено	
долгосрочные займы	за 2023г.	0	0	2 775 000	0	2 775 000
	за 2024г.	2775000	0	0	2 414 380	360 620

Краткосрочные займы, стр. 1510, тыс. руб.

	отчетный период	на начало периода	обороты за отчетный период			на конец периода
			переведено в долгосрочные займы	получено	погашено	
краткосрочные займы	за 2023г.	0	0	3 163 722	2 927 327	236 395
	за 2024г.	236 395	0	930 281	969 367	197 309

3.11. Кредиторская задолженность отражена по строке 11520:

тыс. руб.

наименование показателя	отчетный период	на начало периода	на конец периода
Кредиторская задолженность	за 2023г.	35	8 316 679
	за 2024г.	8 316 679	7 943 521

Структура кредиторской задолженности и обороты по кредиторской задолженности отражены в таблице 3.11 Приложения.

3.12 Оценочные обязательства отражены по строке 1540:

тыс.руб.

наименование показателя	отчетный период	на начало периода	на конец периода
Резерв на отпуска	за 2023г.	0	0
	за 2024г.	0	811

В целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу создается резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

В 2024 году начислено оценочное обязательство по вознаграждениям работникам в сумме 624 тыс. руб., оценочные обязательства по взносам - 187 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах (ОФР).

В 2024 году Обществом были реализованы акции компаний:

- Среднеуральский медеплавильный завод АО – 692554 шт.;
- Гайский ГОК ПАО – 43089 шт.;
- Святогор АО – 145360 шт.;
- Учалинский ГОК АО – 2772980 шт.

В таблице приведены расшифровки статей отчеты о финансовых результатах за 2023 – 2024 гг..

тыс. руб.

Номер пояснения	Показатель	Строка ОФР	Отчетный период	
			за 2024 год	за 2023 год
4.1	Выручка от реализации ценных бумаг	2110	6 590 208	60
4.2	Себестоимость ценных бумаг	2120	6 590 202	60
	Валовая прибыль	2100	6	0
4.3	Коммерческие расходы	2210	1 250	2
	в том числе:			
	оценка акций		1 200	00
	услуги регистратора		1	2
	услуги нотариуса		11	0
	консультационные услуги		38	0
4.4	Управленческие расходы	2220	10 612	1 077
	в том числе:			
	зарплата		7 831	589
	начисления на заработную плату		1 787	165
	амортизация ОС		8	0
	амортизация ППА		44	0
	аренда		100	300
	оценочные обязательства по оплате отпусков		811	0
	право пользования программами для ЭВМ		22	16
	расходы на связь		7	7
	материальные затраты		2	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(11 856)	(1 079)
4.5	Доходы от участия в других организациях, в том числе:	2310	1 275 600	5 891 234
	полученные дивиденды от СпецИнвест АО		1 275 600	1 061 087
	УК Кузбассразрезуголь АО		0	1 653 907
	Уральская горнометаллургическая компания ОАО		0	3 176 240
4.6	Проценты к получению, в том числе :	2320	84 732	39 683
	проценты по депозитам		84 732	39 683
4.7	Проценты к уплате, в том числе:	2330	16	0

	проценты по арендным обязательствам		16	0
	Прочие доходы	2340		1
4.8	Прочие расходы	2350	14 790	229
	в том числе			
	услуги банка		75	75
	НИОКР		13 394	0
	доначислены страховые взносы		2	0
	оценка доли ЭМ-Инвест		700	
	благотворительный взнос		619	
	прочие внереализационные расходы			154
	Прибыль до налогообложения	2300	1 333 670	5 929 610

4.9. Структура прибыли, стр. 2410

	тыс. руб	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	1 333 670	5 929 610
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	0
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(266 734)	0
Постоянный налоговый расход (доход)	252 002	0
Итого отложенный налог за отчетный период	483038	482 876
- изменение ОНА	162	0
- изменение ОНО	482876	(482 876)
Эффект изменения ставки будущего налога на прибыль	41	0
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(14 732)	(2227)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период	468 347	(485103)

В связи с применением вновь утвержденной ставки 25% налога на прибыль с 2025 года проведен пересчет остатков ОНА с отражением указанного пересчета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату, предшествующую дате начала применения новой ставки налога, то есть на 31 декабря 2024 года.

Изменение ставки налога на прибыль, повлекшее необходимость пересчета величины признанных в учете отложенных налоговых активов и обязательств, следует рассматривать как изменение их оценочных значений. То есть, ретроспективный пересчет величины ОНА и ОНО применительно к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, приходящимся на прошлые отчетные даты (31.12.2023, 31.12.2022 г.) не требуется.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность Организация связана с покупкой продажей финансовых активов горнодобывающих и металлургических компаний.

Странами Евросоюза, США и другими приняты санкционные меры в отношении ряда

компаний Российской Федерации.

Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий.

По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность и количественный эффект воздействия данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Общества не представляется возможным.

По мнению Руководства, Общество не предполагает прекращать деятельность.

5.2. Связанные стороны.

Бенефициарными владельцами общества являются:

На 01.01.2024г.:

Чухлебов Эдуард Александрович (100%), ИНН 772818158789.

С 08.04.2024г.:

Чухлебов Эдуард Александрович (49,9%), ИНН 772818158789

Черенков Сергей Анатольевич (25,1%), ИНН 773472327104

К операциям со связанными сторонами относятся операции с участниками Общества, с ключевым управленческим персоналом, с прочими аффилированными лицами.

К ключевому управленческому персоналу организации относится генеральный директор.

В 2023г. и 2024г. Общество выплатило ключевому управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, компенсационные выплаты, премии), долгосрочные вознаграждения не выплачивались, займы не выдавались.

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции с связанными сторонами:

Наименование	Вид выплаты	Объем выплат, тыс. руб.		Методы определения цен/ форма расчетов
		за 2023г.	за 2024г.	
Ключевой управленческий персонал	краткосрочное вознаграждение,	157	240	Трудовой договор/ денежная
	компенсация при увольнении	43	0	
	в т.ч. НДФЛ	26	31	
	страховые взносы	60	72	
Участник	краткосрочное вознаграждение,	0	6107	Трудовой договор/ денежная
	в т.ч. НДФЛ	0	816	
	страховые взносы	0	1266	
	выдача займа	2 376 400	0	Договор/ денежная

Участники	выплата дивидендов	2178	2088	Решение общего собрания участников/денежная
-----------	--------------------	------	------	---

На 31.12.2024г. существует задолженность Общества перед Участником на сумму 229 тыс. руб. (излишне удержанный НДФЛ).

На дату подписания отчетности, задолженность перед Участником полностью погашена.

На 31.12.2024 задолженность перед управленческим персоналом отсутствует.

5.3. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относится выплата дивидендов участникам Общества:

- по Протоколу № 2 ВОСУ общества с ограниченной ответственностью от 04.02.2025г.

– 240 000 тыс. руб.

На дату подписания отчетности задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

5.4. Сведения об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

Общество формирует резерв на отпуска. На 31.12.2024 г. резерв на отпуска составил 811 тыс. руб.

Резерв по гарантийным обязательствам не создается, в связи с отсутствием гарантийных обязательств.

Общество не имеет существенных условных активов и обязательств на 31.12.2024 г.

5.5. Судебные разбирательства.

За отчетный период и на дату подписания отчетности Общество не участвует в судебных разбирательствах.

5.6. Чистые активы Общества.

За 2024 год Обществом получена чистая прибыль 1 802 017 тыс. руб.

Чистые активы общества на 31.12.2024г. составляют 3 560 592 тыс. руб.

5.7. Сведения о выявленных и потенциально имеющихся рисках хозяйственной деятельности.

В связи с новой геополитической ситуацией, возникшей после «24» февраля 2022 года, связанной с недружественными действиями некоторых стран в отношении юридических и физических лиц Российской Федерации, и предпринимаемыми мерами экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций»; Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации»; Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами», данные события в той или иной мере могут негативно повлиять на деятельность российских компаний. Правительство РФ и ЦБ РФ принимают меры по стабилизации ситуации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные

толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Приложение:

1. Таблица 3.1 на 1 листе;
2. Таблица 3.2 на 1 листе;
3. Таблица 3.4 на 1 листе;
4. Таблица 3.11 на 1 листе.

Генеральный директор
ООО «ЭМ-инвест»

03 марта 2025 г.



Р.Н. Жуковский

Таблица 3.1
стр. 1150

тыс. руб.

наименование показателя	отчетный период	на начало периода		обороты за отчетный период				на конец периода	
		праоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начисленная амортизация	праоначальная стоимость	накопленная амортизация
					праоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства, всего:	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	459	52
	за 2024г.	0	0	459	0	0	52	459	52
ноутбук	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	138	0	0	8	138	8
ППА	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	321	0	0	44	321	44

Таблица 3.2

стр. 1170

тыс. руб.

наименование	отчетный период	на начало отчетного периода			поступило			выбыло			на конец отчетного периода		
		доля в УК(%)/кол-во акций(шт.)	стоимость	доля в УК(%)/кол-во акций(шт.)	стоимость	доля в УК(%)/кол-во акций(шт.)	стоимость	доля в УК(%)/кол-во акций(шт.)	стоимость	доля в УК(%)/кол-во акций(шт.)	стоимость		
58, Финансовые вложения	2023г.		105		11 198 773		108 998		108 998		11 089 880		
	2024г.		11 089 880		35		6 590 203		6 590 203		4 499 752		
	2023г.		70		446 242		67		67		446 245		
58.01.1, Пан	2024г.		446 245		0		0		0		446 245		
	2023г.		30	16,65556	0	0	16,65556	30	0	0	0		
METOSIO INVESTMENTS	2024г.		0	0	0	0	0	0	0	0	0		
VAMPRO HOLDINGS LIMITED	2023г.		30	16,65556	0	0	16,65556	30	0	0	0		
	2024г.		0	0	0	0	0	0	0	0	0		
ДИАЛОГ ИНВЕСТ ООО	2023г.		2	15,0	0	0	0	0	0	15,0	2		
	2024г.		2	15,0	0	0	0	0	0	15,0	2		
ММСК ООО	2023г.		0	7,5	446 242	0	0	0	0	7,5	446 242		
	2024г.		446 242	7,5	0	0	0	0	0	7,5	446 242		
РИМАНТ ООО	2023г.		1	4,3	0	0	0	0	0	4,3	1		
	2024г.		1	4,3	0	0	0	0	0	4,3	1		
РОЛАНД ООО	2023г.		7	99,99992578	0	0	99,99992578	7	0	0	0		
	2024г.		0	0	0	0	0	0	0	0	0		
58.01.2, Акции	2023г.		35		10 752 531		108 931		108 931		10 643 635		
	2024г.		10 643 635		35		6 590 203		6 590 203		4 053 507		
АО "Среднеуральский металлургический"	2023г.		0	692 554	980 463	0	0	0	0	692 554	980 463		
	2024г.		692 554	0	0	0	692 554	0	0	0	0		
ГАЙСКИЙ ГОК ПАО	2023г.		0	44 706	2 131 117	0	1 617	95 056	43 089	2 036 061	2 036 061		
	2024г.		2 036 061	0	0	0	43 089	0	0	0	0		
СВЯТОГОР АО	2023г.		0	145 360	1 150 097	0	0	0	145 360	1 150 097	1 150 097		
	2024г.		1 150 097	0	0	0	145 360	0	0	0	0		
СпецИнвест АО	2023г.		1	1 494	0	0	0	0	0	1 494	1		
	2024г.		1	1 494	0	0	0	0	0	1 494	1		
УК	2023г.		2	57 941 891	2 775 000	0	267 281 577	0	0	325 223 468	2 775 002		
КУЗБАССРАЗРЕЗУТ	2024г.		2 775 002	0	0	0	0	0	0	325 223 468	2 775 002		
Уральская горно-металлургическая компания ОАО	2023г.		32	31 500 000	0	0	0	0	0	31 500 000	32		
	2024г.		32	31 500 000	0	0	0	0	0	31 500 000	32		
УЧАЛИНСКИЙ ГОК АО	2023г.		0	2 834 037	2 437 457	0	61 057	13 875	2 772 980	2 423 582	2 423 582		
	2024г.		2 423 582	0	0	0	2 772 980	0	0	0	0		
ЧЦЗ АО	2023г.		0	263 290 138	1 278 397	0	0	0	263 290 138	1 278 397	1 278 397		
	2024г.		1 278 397	0	0	0	0	0	263 290 138	1 278 397	1 278 397		
СТАНДАРТ АО	2023г.		0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	2024г.		0	75000	75	0	0	0	75000	75	75		

Таблица 3.4
стр.1230

тыс. руб.

наименование показателя	отчетный период	на начало периода				обороты за отчетный период					на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	увеличение	погашение	перевод в долгосрочную задолженность	увеличение		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
							в результате хозяйственных операций	пени, штрафы, прочие платежи по хоз. операциям			оплата	списание резерва
Дебиторская задолженность,	за 2023г.	5	0	4 790 912	0	1 761 218	0	0	0	3 029 699	0	
всего:	за 2024г.	3 029 699	0	7 805 081	0	3 529 734	0	0	0	7 305 046	0	
авансы выданные	за 2023г.	1	0	36	0	21	0	0	0	16	0	
	за 2024г.	16	0	369	0	203	0	0	0	182	0	
задолженность за товары(услуги)услуги	за 2023г.	0	0	60	0	0	0	0	0	60	0	
	за 2024г.	60	0	6 590 268	0	375 120	0	0	0	6 215 208	0	
займы выданные	за 2023г.	0	0	2 376 400	0	1 761 193	0	0	0	615 207	0	
	за 2024г.	615 207	0	1 085 000	0	615 207	0	0	0	1 085 000	0	
налоги/сборы	за 2023г.	4	0	35	0	4	0	0	0	35	0	
	за 2024г.	35	0	44 712	0	44 519	0	0	0	228	0	
проценты по депозитам	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	за 2024г.	0	0	84 732	0	80 304	0	0	0	4 428	0	
задолженность по дивидендам к получению	за 2023г.	0	0	2 414 381	0	0	0	0	0	2 414 381	0	
	за 2024г.	2 414 381	0	0	0	2 414 381	0	0	0	0	0	

Таблица 3.11
стр.1520

тыс. руб.

наименование показателя	отчетный период	на начало периода		обороты за отчетный период					на конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	увеличение		погашение			перевод в долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	пени, штрафы, прочие платежи по хоз. операциям	оплата	описание резерва				
Кредиторская задолженность	за 2023г.	35	0	11 452 346	0	3 135 702	0	0	8 316 679		
задолженность, всего:	за 2024г.	8 316 679	0	1 554 088	0	1 927 246	0	0	7 943 521		
поставщики и подрядчики	за 2023г.	35		11 449 955		3 135 144			8 314 846		
	за 2024г.	8 314 846		14 804		389 807			7 939 843		
внебюджетные фонды	за 2023г.	0	0	164	0	142	0	0	22		
	за 2024г.	22	0	1 771	0	1 627	0	0	166		
налоги/сборы	за 2023г.	0	0	2 227	0	416	0	0	1 811		
	за 2024г.	1 811	0	1 537 284	0	1 535 812	0	0	3 283		
прочие кредиторы	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0		
	за 2024г.	0	0	229	0	0	0	0	229		