

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
На 31 декабря 2024 г.

Организация
Акционерное общество "Оникс Холдингс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
121353, г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Можайский, ул. Беловежская, д. 85, помещение 1/1

Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710001
	2024.12.31
по ОКПО	96817823
ИНН	9731142568
по ОКВЭД 2	64.20
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Да Нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	
Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1	Нематериальные активы				
	в том числе:	1110	-	-	-
5.1.1	права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
5.1.6	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
5.1.6	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2.	Основные средства	1150	-	-	-
	в том числе:				
5.2.1	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	-
5.2.1	здания, машины, оборудование и другие основные средства незавершенное строительство	1152	-	-	-
5.2.2	в том числе:	1153	-	-	-
5.2.2	объекты незавершенного строительства	1154	-	-	-
5.2.2	оборудование к установке	1155	-	-	-
5.2.2	приобретение объектов основных средств	1156	-	-	-
5.2.2	авансы, выданные по капитальным вложениям	1157	-	-	-
5.2.2	материалы для капитальных вложений	1158	-	-	-
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Долгосрочные финансовые вложения				
5.3.1	в том числе:	1170	-	-	-
5.3.1	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
5.3.1	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
5.3.1	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
5.3.1, 5.3.3	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
5.3.1	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	-	-	-
5.3.1	взносы в уставный капитал других организаций до регистрации изменений в учредительные документы	1177	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1180	39	-	-
5.2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	ИТОГО по разделу I	1100	39	-	-

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	запасы				
	в том числе:	1210	-	-	-
5.4.1	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	-	-	-
5.4.1	<i>животные на выращивании и откорме</i>	1212	-	-	-
5.4.1	<i>затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	1213	-	-	-
5.4.1	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1214	-	-	-
5.4.1	<i>товары отгруженные</i>	1215	-	-	-
5.4.1	<i>прочие запасы и затраты</i>	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12	-	-
	Дебиторская задолженность,				
5.5.1	в том числе:	1230	25	-	-
	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)</i>				
5.5.1	<i>в том числе:</i>	1230д	-	-	-
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1231д	-	-	-
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1232д	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234д	-	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235д	-	-	-
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236д	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237д	-	-	-
	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</i>				
5.5.1	<i>в том числе:</i>	1230к	25	-	-
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1231к	-	-	-
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1232к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал</i>	1233к	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234к	25	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235к	-	-	-
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237к	-	-	-
	краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
5.3.1, 5.3.3	в том числе:	1240	-	-	-
5.3.1	<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	1241	-	-	-
5.3.1	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты				
4	в том числе:	1250	53	-	-
4	<i>касса</i>	1251	-	-	-
4	<i>расчетные счета</i>	1252	53	-	-
4	<i>валютные счета</i>	1253	-	-	-
4	<i>аккредитивы</i>	1254	-	-	-
4	<i>прочие денежные средства</i>	1255	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	90	-	-
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	129	-	-

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	-
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1311	-	-	-
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)				
3.1	в том числе:	1350	-	-	-
3.1	эмиссионный доход, вклады участников в имущество организаций	1351	-	-	-
3.1	Резервный капитал				
3.1	в том числе:	1360	-	-	-
3.1	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
3.1	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
3.1	в том числе:	1370	(118)	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	(118)	-	-
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	-	-	-
	ИТОГО по разделу III	1300	(108)	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	Долгосрочные заемные средства				
5.5.3	в том числе:	1410	-	-	-
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	Краткосрочные заемные средства				
5.5.3	в том числе:	1510	171	-	-
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	171	-	-
5.5.3	Кредиторская задолженность				
5.5.3	в том числе:	1520	66	-	-
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	61	-	-
5.5.3	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	1	-	-
5.5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	4	-	-
5.5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	-	-	-
5.5.3	авансы полученные	1526	-	-	-
5.5.3	прочие кредиторы	1527	-	-	-
5.5.3	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	задолженность перед дочерними обществами	1528	-	-	-
5.5.3	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	237	-	-
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	129	-	-

Руководитель
Чистова Е.В.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0086 от 22.10.2024

(подпись)

"31" марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За январь - декабрь 2024 г.

Организация

Акционерное общество "Оникс Холдингс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ 0710002
Дата (год, месяц, число)	2024.12.31
по ОКПО	96817823
ИНН	9731142568
по ОКВЭД 2	64.20
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
1	2	3	4	5
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка **	2110	-	-
7.2	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.3	Управленческие расходы	2220	(157)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(157)	-
7.4	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	-	-
7.4	Проценты к уплате	2330	-	-
7.4	Прочие доходы	2340	4	-
7.4	Прочие расходы	2350	(4)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(157)	-
5.7.4	Налог на прибыль	2410	31	-
	в том числе:			
5.7.4	текущий налог на прибыль	2411	-	-
5.7.4	в т. ч. налог на прибыль прошлых лет	2411а	-	-
5.7.4	отложенный налог на прибыль	2412	31	-
	Прочее	2460	8	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	(118)	-
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(118)	-
	СПРАВОЧНО		-	-
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

** Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель
Чистова Е.В.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.

(подпись)

Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0086 от 22.10.2024

"31" марта 2025 г.

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
за 2024 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	10	-	-	-	-	-	10
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
увеличение уставного капитала	3314	10	-	-	-	x	x	10
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3317	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(118)	(118)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(118)	(118)
переоценки имущества	3322	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	x	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10	-	-	-	-	(118)	(108)

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Показатель		На 31 декабря 2022 г.	Изменение капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
наименование	код		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	(108)	-	-

4. Акции

Показатель		Обыкновенные		Привилегированные неконвертируемые		Привилегированные конвертируемые*		Всего
наименование	код	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выпущенные акции, из них:	3710	10 000	0,001	-	-	-	-	10
полностью оплаченные	3711	10 000	0,001	-	-	-	-	10
оплаченные частично	3712	-	-	-	-	-	-	-
неоплаченные	3713	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности общества	3720	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности дочерних обществ	3730	-	-	-	-	-	-	-
<i>раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций</i>		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности зависимых обществ	3740	-	-	-	-	-	-	-
<i>раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций</i>		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности других акционеров	3750	10 000	0,001	-	-	-	-	10
<i>физические лица</i>		10 000	0,001	-	-	-	-	10

Примечание:

* отражаются при наличии

Руководитель
Чистова Е.В.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.
Доверенность:
№ ЗВЦС25-ДВ/0086 от 22.10.2024

(подпись)

31 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2024 г.

Организация	Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Акционерное общество "Эталон Капитал"	Дата (год, месяц, число)	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		2024.12.31
Вид экономической деятельности	по ОКПО	59051642
Деятельность холдинговых компаний	ИНН	9731142462
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2	64.20
Акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления-всего	4110	3	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	4112	-	-
комиссионных и иных аналогичных платежей	4113	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4119	3	-
прочие поступления	4120	(131)	-
Платежи-всего	4120	(131)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(79)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(47)	-
проценты по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(5)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(128)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций в других организациях (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи-всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций в других организациях (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления-всего	4310	181	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	171	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	10	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи-всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	181	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	53	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	53	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления	3	-
в том числе:		
<i>возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)</i>	-	-
<i>расчеты по НДС</i>	-	-
<i>расчеты по налогу на прибыль</i>	-	-
<i>расчеты по прочим налогам</i>	-	-
<i>расчеты с внебюджетными фондами</i>	-	-
<i>возвраты по суммам, перечисленным по оплате труда</i>	-	-
<i>возвраты по суммам, выданным подотчет</i>	-	-
<i>возвраты по расчетам с персоналом по прочим операциям</i>	-	-
<i>расчеты по продаже имущества предприятия</i>	-	-
<i>расчеты по перепредъявленным услугам</i>	-	-
<i>расчеты по посредническим договорам</i>	-	-
<i>расчеты с прочими дебиторами/кредиторами</i>	-	-
<i>прочее</i>	3	-
Прочие платежи	(5)	-
в том числе:		
<i>возвраты средств покупателям (в т.ч. по авансам полученным)</i>	-	-
<i>расчеты по НДС</i>	(1)	-
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	-	-
<i>расчеты с внебюджетными фондами</i>	-	-
<i>выдача денежных средств под отчет</i>	-	-
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	-	-
<i>расчеты с бывшими работниками</i>	-	-
<i>расчеты по посредническим договорам</i>	-	-
<i>расчеты по перепредъявленным услугам</i>	-	-
<i>расчеты с кредитными организациями (РКО)</i>	(4)	-
<i>расчеты с прочими дебиторами/кредиторами</i>	-	-
<i>расходы на благотворительные цели</i>	-	-
<i>прочее</i>	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления	-	-
в том числе:		
<i>возврат денежных средств, перечисленных поставщикам за приобретение имущества (в т.ч. по авансам выданным)</i>	-	-
<i>прочее</i>	-	-
Прочие платежи	-	-
в том числе:		
<i>возврат денежных средств, перечисленных покупателям за приобретение имущества (в т.ч. по авансам полученным)</i>	-	-
<i>прочее</i>	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Прочие поступления		
в том числе:		
<i>прочее</i>	-	-
Прочие платежи		
в том числе:		
<i>возврат денежных средств, перечисленных поставщикам по договорам лизинга (в т.ч. по авансам выданным)</i>	-	-
<i>прочее</i>	-	-

Руководитель

Чистова Е.В.

(подпись)

Главный бухгалтер

Сорокина А. В.

Доверенность:

№ ЗВЦС25-ДВ/0086 от 22.10.2024

(подпись)

31 марта 2025г.

1	2	3	4	5	5a	6	7	8	8a	9	10	11	12	13	14	14a	15	16	16a
интеллектуальной собственности), в том числе:	5117	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
неисключительные права пользования компьютерными программами	5108	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5118	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	5108a	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5118a	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лицензии	5109	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, давшие положительные результаты, на которые не получены исключительные права	5120	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5130	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	5120a	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5130a	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие НМА с неисключительными правами	5121	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5131	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	5121a	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5131a	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы ^

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов
1	2	3	4	5	6
Амортизируемые НМА всего, в том числе по группам:	5140				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	5141				
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
прочие НМА с исключительными правами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	5142				
неисключительные права пользования компьютерными программами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Лицензии		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
НИОКР, давшие положительные результаты, на которые не получены исключительные права		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
прочие НМА с неисключительными правами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Неамортизируемые НМА всего, в том числе по группам:	5143				

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

1.3. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам нематериальных активов	5150	-	-	-	x	x	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

1.4. Ограничения прав на нематериальные активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2			
Нематериальные активы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5155	-	-	-
в том числе по группам		-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	5156	-	-	-
в том числе по группам		-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенные капитальные вложения в приобретение/создание нематериальных активов - всего	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе :	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)^	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них - создаваемые организацией	5162	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5172	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	5163	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5173	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них - создаваемые организацией		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае их существенности

Наименование показателя	код	Период	На начало периода			Поступило	Изменения за период											На конец периода		
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Выбыло объектов			Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
							Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Первонач. стоимость ***	Накопленная амортизация *****	Накопленное обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Прочие группы основных средств		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе инвестиционной недвижимости, - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(группа объектов)	5222	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5232	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

^ в случае отсутствия данных обязательств - исключить строки

***В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы для		Затраты	Накопленное обесценение
									Затраты	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5250	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>НЗС, затраты по которым были в отчетном году</i>	5242	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>НЗС, затраты на которое в отчетном году приостановлены</i>	5243	за 2023 г.	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-
<i>приостановлены*</i>		за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5254	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5245	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5246	за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для капитальных вложений	5256	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5247	за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	5257	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5248	за 2024 г.	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-
в том числе резерв	5258	за 2023 г.	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-
	5249	за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5259	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-

* указать одной суммой, расшифровать по объектам в строках ниже

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

Наименование показателя	код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, ^	5260	-	-
<i>в том числе:</i>			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	-	-
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, ^	5270	-	-
<i>в том числе:</i>			
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Транспортные средства	5274	-	-
Прочие	5275	-	-

^ без указания отдельных объектов

2.4. Иное использование основных средств ^

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящаяся в процессе государственной регистрации	5283	-	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации)	5284	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в залоге и др.)	5285	-	-	-

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

2.5. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5	6	7
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	за 2024 г.	-	-	-	-
всего,						
в том числе:	5293	за 2023 г.	-	-	-	-
<i>Здания</i>		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
<i>Сооружения</i>		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
<i>Земля</i>		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
<i>Прочие</i>		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-

Арендованные основные средства, не отражаемые за балансом

№ п/п	Наименование показателя	код	№ договора	Начало действия договора	Кадастровый №	Ед. изм. (кв.м, шт.)	Кол-во
1	2	3	4	5	6	7	8
	Не отражаемые на забалансовых счетах ввиду отсутствия оценки в договоре аренды [^] ,	5287	-	-	-	-	-
	<i>в том числе:</i>						
	<i>по каждому объекту ОС</i>		-	-	-	-	-

[^] Указана информация об арендованном имуществе, земельных участках, которые не отражаются на забалансовых счетах из-за сложностей с определением их оценки

2.6. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам основных средств	5289							
Здания								
Сооружения								
Машины и оборудование								
Транспортные средства								
Производственный и хоз.инвентарь								
Прочие группы основных средств								

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****		Выбыло (погашено)		Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы в том числе:	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочерних хозяйственных обществ		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в имущество		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
до регистрации изменений в учредительные документы		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5304	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5308	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

***** Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге <i>в том числе:</i>	5320	-	-	-
<i>по группам (видам)</i>	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), <i>в том числе:</i>	5325	-	-	-
<i>по группам (видам)</i>	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	код	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
1	2	3	4	5	6	7
Всего, <i>в том числе по существенным суммам займов:</i>	5330	-	-	-	-	-
-						
-		-	-	-	-	А,В

Примечание:*

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение		Выбыло		Убытки от обесценение	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение
						Себестоимость	Резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	-	-	140	(134)	-	-	X	-	-
	5420	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	-	-	6	-	-	-	(6)	-	-
	5421	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5403	за 2024 г.	-	-	134	(134)	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5405	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440			
<i>в том числе:</i>		-	-	-
(группа, вид)	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
<i>в том числе:</i>		-	-	-
(группа, вид)	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	На начало года		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>	5521	за 2023 г.	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-
векселя к получению	5503	за 2024 г.	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2024 г.	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5504.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5524.1	за 2023 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5505	за 2024 г.	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5505.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5525.1	за 2023 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5506	за 2024 г.	-	-	-	-
	5526	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5507	за 2024 г.	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	-	-	25	-
<i>в том числе:</i>	5530	за 2023 г.	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	-	-	-
	5531	за 2023 г.	-	-	-	-
векселя к получению	5512	за 2024 г.	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2024 г.	-	-	25	-
	5533	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5513.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5533.1	за 2023 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность*	5514	за 2024 г.	-	-	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5514.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5534.1	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5515	за 2024 г.	-	-	-	-
	5535	за 2023 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5516	за 2024 г.	-	-	-	-
	5536	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5517	за 2024 г.	-	-	-	-
	5537	за 2023 г.	-	-	-	-
ИТОГО	5500	за 2024 г.	-	-	25	-
	5520	за 2023 г.	-	-	-	-

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	#ССЫЛКА!		#ССЫЛКА!		#ССЫЛКА!	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО	5540	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе по видам:</i>							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5554	за 2024 г.	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2024 г.	-	-
		за 2023 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность	5555	за 2024 г.	-	-
	5575	за 2023 г.	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5556	за 2024 г.	-	-
	5576	за 2023 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5557	за 2024 г.	-	-
	5577	за 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	-	237
	5580	за 2023 г.	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	-	61
	5581	за 2023 г.	-	-
векселя к уплате	5561a	за 2024 г.	-	-
	5581a	за 2023 г.	-	-
задолженность перед персоналом	5562	за 2024 г.	-	1
	5582	за 2023 г.	-	-
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5563	за 2024 г.	-	4
	5583	за 2023 г.	-	-
авансы полученные	5564	за 2024 г.	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-
кредиты	5565	за 2024 г.	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-
займы	5566	за 2024 г.	-	171
	5586	за 2023 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность*	5567	за 2024 г.	-	-
	5587	за 2023 г.	-	-
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5567.1	за 2024 г.	-	-
	5587.1	за 2023 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2024 г.	-	-
		за 2023 г.	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5568	за 2024 г.	-	-
	5588	за 2023 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5569	за 2024 г.	-	-
	5589	за 2023 г.	-	-
ИТОГО	5550	за 2024 г.	-	237
	5570	за 2023 г.	-	-

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные		за 2024 г.	-	171	-	-	(171)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	171	-	-	(171)	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные		за 2024 г.	-	-	-	-	171	171
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2024 г.	-	-	-	-	171	171
	5586	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
1	2	4	5	6
ВСЕГО	5590	-	-	-
<i>в том числе по видам:</i>				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
авансы полученные	5592	-	-	-
прочая кредиторская задолженность	5593	-	-	-

5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	код	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты, <i>в том числе по каждому крупнейшему кредиту:</i>	5592	-	-	-	-	-	-	-
Займы, <i>в том числе по каждому крупнейшему займу:</i>	5593	171	-	-	-	-	-	-
Сторона 1 (№ ЗМ/01 от 11.11.2024)		171	31.12.2025	2,5	Б	RUB	-	-
Векселя выданные	5594	-	-	-	-	-	-	-
Выпущенные облигации	5595	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: *

А- периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Г - прочие способы

5.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	код	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
		Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
1	2	3	4	5	6
Затраты по кредитам, всего:	5596	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Затраты по займам, всего:	5597	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	5598	-	-	-	-
начисленные %		-	-	-	-
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно		-	-	-	-
другие затраты		-	-	-	-

5.7. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	код	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
				в течение до 12 мес	в течение более 12 мес
1	2	3	4	5	6
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего		за 2024 г.	48	-	-
		за 2023 г.	-	x	x
Из них справочно:^^					
Договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)		за 2024 г.	-	-	x
		за 2023 г.	-	-	x
в том числе:					
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
Договора аренды с низкой стоимостью базового актива (рыночная стоимость предмета аренды превышает 300 тыс. руб.)		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
в том числе:					
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
Договора аренды с несущественной суммой арендных платежей		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
в том числе:					
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

^^приводится информация по существенным суммам (в разрезе договоров)

6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	6	-
Расходы на оплату труда	5620	40	-
Отчисления на социальные нужды	5630	12	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	99	-
Итого по элементам затрат	5660	157	-
Изменение остатков (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	-	-
незавершенного производства (прирост [-])	5671	-	-
незавершенного производства (уменьшение [+])	5681	-	-
готовой продукции (прирост [-])	5672	-	-
готовой продукции (уменьшение [+])	5682	-	-
товаров отгруженных (прирост [-])	5673	-	-
товаров отгруженных (уменьшение [+])	5683	-	-
Себестоимость реализованных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	157	-

7.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
			Обязательство	Проценты				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	5701	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
-		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	5702	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков		-	-	-	-	-	-	-
резервы по выплатам ежегодных вознаграждений		-	-	-	-	-	-	-

7.2. Условные обязательства и условные активы

Показатель		Сумма	Вероятность наступления условного факта		Ожидаемый срок исполнения (дата/ неопределенность)
Описание последствий условного факта	код		Степень вероятности*	Количественная оценка, %	
1	2	3	4	5	6
Условные обязательства	5710	-	x	x	x
гарантийные обязательства и рекламация	5711	-	x	x	x
судебные разбирательства	5712	-	-	-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	5713	-	-	-	-
поручительства по обязательствам 3-х лиц	5714	-	-	-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	5715	-	x	x	x
обязательство по рекультивации земель	5716	-	x	x	x
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих условных фактов)	5717	-	x	x	x
прочие условные факты	5718	-	x	x	x
Условные активы	5719	-	x	x	x
судебные разбирательства		-	-	-	-

Примечание:*

ВВ - высокая вероятность более 50%

МВ - малая вероятность 0-50%

7.3. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Всего:	5720	-	-	-	-
<i>по видам доходов</i>		-	-	-	-

7.4. Налог на прибыль

Ставка налога, **20 %**

Наименование показателя	код	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5729	(157)	-
в том числе:			
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		(157)	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5730	(31)	-
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	5740	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	5750	31	-
Отложенный налог на прибыль - всего	5760	31	-
в том числе обусловленный:			
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5760-1	31	-
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	5761	-	-
Текущий налог на прибыль	5770	-	-
Прочее:	5780	8	-
в том числе:			
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т.ч. обусловленный:			
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	5780-1	8	-
- корректировкой отложенных налоговых активов и обязательств	5780-2	-	-
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5780-3	-	-
Налог на сверхприбыль	5790	-	-

Примечание:

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

8.1. Обеспечения

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего				
<i>в том числе:</i>	5800	-	-	-
векселя	5801	-	-	-
поручительства	5802	-	-	-
имущество, находящееся в залоге*,				
<i>из него:</i>	5803	-	-	-
объекты основных средств	5804	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5805	-	-	-
прочее	5806	-	-	-
Выданные - всего				
<i>в том числе:</i>	5810	-	-	-
векселя	5811	-	-	-
поручительства	5812	-	-	-
имущество, переданное в залог*,				
<i>из него:</i>	5813	-	-	-
объекты основных средств	5814	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5815	-	-	-
прочее	5816	-	-	-

* по балансовой стоимости

8.2. Договорная стоимость имущества, переданного в залог

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	4
Под собственные обязательства - всего				
<i>в том числе:</i>	5817	-	-	-
объекты основных средств	5818	-	-	-
материально-производственные запасы	5819	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5820	-	-	-
прочие виды имущества	5821	-	-	-
По обязательствам третьих лиц - всего				
<i>в том числе:</i>	5822	-	-	-
прочие виды имущества	5823	-	-	-

9. Государственная помощь

Показатель		За 2024 г.		За 2023 г.	
наименование	код				
1	2	3	4	4	4
Получено бюджетных средств, всего*	5900		-		-
<i>в том числе:</i>					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5902		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты, всего 2024 г.	5910	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, всего 2023 г.	5920	-	-	-	-
в том числе (наименование цели)	5920	-	-	-	-

* - средства, предоставленные организации из бюджета и государственных внебюджетных фондов на безвозмездной и безвозвратной основах

Примечания ко всем разделам:

***В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

Руководитель

Чистова Е.В.

Доверенность:

(подпись)

Главный бухгалтер

Сорокина А. В.

Доверенность:

(подпись)

№ ЗВЦС25-ДВ/0086 от 22.10.2024

31 марта 2025г.

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Приложение к отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 г.**

Организация

Акционерное общество "Оникс Холдингс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

КОДЫ	
Форма № 7 по ОКУД	
Дата (год, месяц, число)	2024.12.31
по ОКПО	96817823
ИНН	9731142568
по ОКВЭД 2	64.20
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

1. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка,	7110	-	-
в том числе:			
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке	7120	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья	7130	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья	7140	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7150	-	-
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7151	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7152	-	-
от выполнения работ	7160	-	-
от оказания услуг,	7170	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):			
из нее в т.ч. выручка от сдачи имущества в финансовую аренду (Проценты к получению)	7171	-	-
в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду	7172	-	-
прочая	7179	-	-
доплаты, надбавки и иные поступления к продажам, по которым расходы признаны в прошлых периодах	7180	-	-

2. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Себестоимость продаж,	7210	-	-
в том числе:			
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке	7220	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья	7230	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья	7240	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7250	-	-
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7251	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7252	-	-
от выполнения работ	7260	-	-
от оказания услуг	7270	-	-
создание/восстановление резерва под обесценение запасов предназначенных к продаже	7272	-	-
прочая	7279	-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на производство,	7300	-	-
в том числе:			
материальные затраты, из них:	7310	-	-
основное сырье	7311	-	-
вспомогательное сырье	7312	-	-
топливо, вода, энергия	7313	-	-
технологические потери	7314	-	-
прочие материальные затраты	7315	-	-
расходы на оплату труда	7320	-	-
отчисления на социальные нужды	7321	-	-
амортизация	7322	-	-
налоги и сборы	7323	-	-
прочие затраты	7324	-	-
Изменение остатков (прирост (-)),	7330	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+))	7340	-	-
в том числе:			
незавершенного производства (прирост (-), уменьшение (+))	7331 (7341)	-	-
промежуточного продукта (прирост (-), уменьшение (+))	7332 (7342)	-	-
готовой продукции (прирост (-), уменьшение (+))	7333 (7343)	-	-
товаров отгруженных (прирост (-), уменьшение (+))	7334 (7344)	-	-
Итого себестоимость реализованной продукции	7335 (7345)	-	-
Себестоимость реализованных товаров	7336 (7346)	-	-
Всего себестоимость продаж	7337 (7347)	-	-
Коммерческие расходы,	7350	-	-
в том числе по существенным статьям:			
расходы на рекламу		-	-
Управленческие расходы,	7360	157	-
в том числе по существенным статьям:			
материальные затраты		6	-
расходы на оплату труда		40	-
отчисления на социальные нужды		12	-
аренда		48	-
услуги по ведению бухгалтерского учета		34	-
услуги по ведению кадрового документооборота		17	-
прочие расходы		-	-

4. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код	3	4
1	2	3	4
Прочие доходы,	7400	3	-
<i>в том числе:</i>			
участие в капиталах других организаций	7401	-	-
участие в совместной деятельности	7402	-	-
доходы от продажи основных средств	7403	-	-
доходы от продажи незаконченных капитальных вложений	7403.1	-	-
доходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства	7404	-	-
доходы от продажи нематериальных активов	7405	-	-
доходы от продажи материально-производственных запасов	7406	-	-
доходы от реализации права требования	7407	-	-
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	7408	-	-
доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7409	-	-
доходы от реализации/покупки иностранной валюты	7410	-	-
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7411	-	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	7412	-	-
восстановление обесценения основных средств	7412.1	-	-
восстановление обесценения капитальных вложений	7412.2	-	-
восстановление обесценения нематериальных активов	7412.3	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7413	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7414	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7415	-	-
выявленные излишки	7416	-	-
восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	7417	-	-
восстановление резерва под обесценение авансов под ВНА	7418	-	-
восстановление резерва под недостачи оборотных активов	7419	-	-
восстановление резерва под недостачи ВНА	7420	-	-
восстановление резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7421	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов)	7422	-	-
Налог на прибыль			
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДС	7423	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДС	7424	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7425	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7426	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии управленческого персонала	7427	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7428	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7429	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по рекультивации (сверх стоимости актива)	7430	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по ликвидации (сверх стоимости актива)	7431	-	-
восстановление резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7432	-	-
доходы от продажи путевок	7433	-	-

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7434	-	-
прибыль прошлых лет	7435	-	-
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	7436	-	-
активы, полученные безвозмездно	7437	-	-
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	7438	-	-
доходы от переоценки ОС	7438.1	-	-
доходы от выбытия обязательства по аренде	7438.1	-	-
прочие доходы	7439	3	-
чрезвычайные доходы	7440	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	7441	-	-
Прочие расходы,	7450	(4)	-
<i>в том числе:</i>			
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	7451	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) незаконченных капитальных вложений	7451.1	-	-
расходы от ликвидации основных средств и незаконченного капитального строительства	7452	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых ОС	7453	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых НКС	7454	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	7455	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	7456	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	7457	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг (акций)	7458	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7459	-	-
расходы от реализации/покупки иностранной валюты	7460	-	-
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7461	-	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	7462	(4)	-
проценты за пользование денежными средствами	7463	-	-
налоги и сборы	7464	-	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7465	-	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7466	-	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7467	-	-
создание резерва под обесценение запасов	7468	-	-
обесценение основных средств	7468.1	-	-
обесценение капитальных вложений	7468.2	-	-
обесценение нематериальных активов	7468.3	-	-
создание резерва под обесценение финансовых вложений	7469	-	-
создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы	7470	-	-
создание резерва под недостачи оборотных активов	7471	-	-
создание резерва под недостачи ВНА	7472	-	-
создание резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7473	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7474	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДС	7475	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДС	7476	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7477	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7478	-	-

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
создание резерва под отпуска управленческого персонала	7479	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7480	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7481	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по рекультивации (эффект приближения во времени)	7482	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации (эффект приближения во времени)	7483	-	-
создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7484	-	-
расходы от продажи путевок	7485	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7486	-	-
убытки прошлых лет	7487	-	-
штрафы и пени по налогам и сборам	7488	-	-
убытки от недостач и хищений	7489	-	-
суммы бюджетных средств, подлежащие возврату	7490	-	-
безвозмездная передача имущества и благотворительная деятельность	7491	-	-
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	7492	-	-
осуществление непроизводственных мероприятий	7493	-	-
расходы от переоценки ОС	7493.1	-	-
расходы от выбытия чистой стоимости инвестиции в аренду	7493.2	-	-
прочие расходы	7494	-	-
чрезвычайные расходы	7495	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов), в том числе:	7496	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
		-	-

4.1. Курсовые разницы

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Курсовые разницы образованные всего,	7590	-	-
из них:			
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	7591	-	-
курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал, отнесенная в состав добавочного капитала	7592	-	-
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности	7599		
доллар США		101,6797	89,6883
евро		106,1028	99,1919

4.2. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	7501		
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в первоначальную оценку обязательств по аренде	7502		

5. Прибыль приходящаяся на одну акцию

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	7710	(118)	-
Дивиденды по привилегированным акциям***	7711	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	7712	(118)	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года, шт	7713	10 000	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию****	7720	(0,012)	-
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции*****	7721	(0,011)	-
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении			
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции		x	x
<i>возможный прирост прибыли</i>	7731	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7732	-	-
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции		x	x
<i>возможный прирост прибыли</i>	7736	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7737	-	-
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене ниже рыночной		x	x
<i>договорная цена приобретения</i>	7741	-	-
<i>возможный прирост прибыли</i>	7742	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7743	-	-
Разводненная прибыль на акцию*****	7750	-	-
<i>скорректированная величина базовой прибыли</i>	7751	-	-
<i>скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении</i>	7752	-	-

***отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций (строка 7712 / строка 7713).

***** Для акционерных обществ, акции которых не котируются на фондовых биржах, средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции определяется, как отношение чистых активов Общества к количеству акций.

***** У Общества нет потенциально разводняющих ценных бумаг, разводненная прибыль на акцию не определялась

Руководитель
Чистова Е.В.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А. В.

Доверенность:

№ ЗВЦС25-ДВ/0086 от 22.10.2024

(подпись)

31 марта 2025 г.

***В данный показатель входят дивиденды по куммулятивным акциям, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2024 год**

АО "Оникс Холдингс"

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	4
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
Учет капитальных ремонтов	7
3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге	24
3.1. Обеспечения и обязательства отсутствуют.....	24
3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства	24
3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона	25
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	25
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества	25
6. Информация о непрерывности деятельности.....	25
7. Прочая информация.....	25
7.1. Информация по сегментам	25
7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности.....	25
7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате	26
7.4. Геополитическая обстановка	26
7.5. Налог на прибыль	26
8. События после отчетной даты	27

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Оникс Холдингс»

Сокращенное наименование:

АО «Оникс Холдингс»

Наименование на иностранном языке:

Joint Stock Company " Onyx Holdings"

Юридический адрес Акционерного общества «Оникс Холдингс» (далее – «Общество»):
121353, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Можайский, ул Беловежская, 85,
помещ 1/1
ИНН: 9731142568
КПП: 773101001

Почтовый адрес Общества:

121353, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Можайский, ул Беловежская, 85,
помещ 1/1

Общество не имеет структурных подразделений

Регистрация Общества:

18 октября 2024 года АО «Оникс Холдингс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1247700690467.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества отсутствуют.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен размеру 10 000 (десять тысяч) рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества: отсутствуют

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году - 0 человек

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

Деятельность холдинговых компаний

Единоличный исполнительный орган Общества:

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор.

Главный бухгалтер Общества

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2024, утвержденная приказом от 18 октября 2024 г. подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации (выделенные и не выделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

депозиты до востребования;

беспроцентные депозиты;

срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости;

депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей);

аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности преобладающего (основного и пр.) общества и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 при формировании

учетной политики руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО.

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств :

не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости :

не производится.

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

в размере 100 тыс. рублей и более:

для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;

для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета, за исключением запасов, приобретаемых в рамках проекта Маркетплейс).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования составляет 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.

Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

Учет арендованных основных средств

Учет аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе активов).

Разница между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, кроме учитываемых на балансе, используются следующие методы оценки:

по договорной стоимости;

при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

Учет и оценка поисковых активов

Организация не осуществляет горнодобывающую деятельность.

Учет и оценка нематериальных активов

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ.

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.

Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;

исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте;

деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами);

неисключительные права пользования компьютерными программами;

лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года;

лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года;

научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права;

научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права;

средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания);

прочие нематериальные активы.

Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;

существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из:

срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

ожидаемого морального устаревания;

других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет расходов на НИОКР

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, разделяются на затраты, относящиеся к стадии исследований;

к стадии разработок.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета *готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов* и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;

прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;

незаконченные работы;

законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

затраты на упаковку на складах готовой продукции;

затраты на перевозку конкретных партий продукции;

затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

отдельная ценная бумага;

вклад в уставный капитал других организаций;

предоставленный займ другим организациям;

депозитный вклад (свыше трех месяцев);

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;

и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;

по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

по каждому эмитенту;

в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;

в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала .

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

В соответствии с абзацем 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 Общество не применяет п. 21 ПБУ 19/02 и отражает в бухгалтерской отчетности проценты по займам выданным в составе финансовых вложений, а не дебиторской задолженности, что соответствует требованиям подпункта (d) пункта 54 МСФО (IAS) 1 и разделов 4.1, 5.2 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;

Премии (бонусы), полученные от покупателей за выполнение определенных условий договора, не увеличивающие цену реализации товара, увеличивают выручку.

Премии (бонусы), уплаченные покупателям за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализации товара, уменьшают выручку.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;

доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений;

доходы/расходы от обесценения нематериальных активов;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;

доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;

доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;

доходы/расходы от продажи путевок;

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемому КГ с отрицательными ЧА;

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;

восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;

восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;

восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;

восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;

восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) (по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств);

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;

восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);

восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;

восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

в составе прочих внеоборотных активов:

расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;

расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);

в составе незавершенного производства:

расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.

в составе авансов выданных:

страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;

расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы

постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);

резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);

резерв под обесценение финансовых вложений;

резерв под недостачи;

резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;

резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);

оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль

оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;

оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);

оценочное обязательство по рекультивации;

оценочное обязательство по ликвидации основных средств;

оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);

оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов:

обесценение основных средств;

обесценение доходных вложений в материальные ценности;

обесценение оборудования к установке;

обесценение капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;

рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;

суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

Порядок отражения операций по договорам лизинга (сублизинга).

Лизинговых операций нет.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 (альтернативным способом). При применении этого способа в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2024 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204 (ред. от 30.05.2022) в отношении капвложений в НМА, отражаются в соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 (альтернативным способом). При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге

3.1. Обеспечения и обязательства отсутствуют.

3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства

Имущество в залог под собственные обязательства не предоставлялось.

3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

Оборудования, неоплаченного по договорам поставки, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, Общество не имеет.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отсутствуют

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Информация о реорганизации Общества

Преобразования и реорганизации Общества в 2024 г. не было.

6. Информация о непрерывности деятельности

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Уставный капитал	10	-	-
Резервный капитал	-	-	-
Чистые активы	-108	-	-

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

7. Прочая информация

7.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н) не несет обязанности предоставления такой информации.

7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы:

денежных средств, ограниченных к использованию, нет;

денежных эквивалентов нет.

7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

тыс. руб.

Показатели	За 2024 г.	За 2023 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	-	-
авансы, выданные (с НДС) всего:	80	-

7.4. Геополитическая обстановка

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России в 2024 году повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2025 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Общества и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

7.5. Налог на прибыль

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Также они устанавливают федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на капитальные затраты, осуществляемые в рамках инвестиционных проектов, включенных в соответствующий перечень. Таким образом, на 31 декабря 2024 года соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

Информация о влиянии пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки приведена в п. 7.4 Формы № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Общество предполагает продолжать свою деятельность.

Руководитель

.....
Е.В. Чистова

Дата: 31 марта 2025 г.

Главный бухгалтер

.....
А.В. Сорокина

Доверенность от 22.10.2024 г. № ЗВЦС25-ДВ/0086