

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Мелитэк»**

**Пояснения**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**г. (Москва)**

# ООО «МЕЛИТЭК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	4
1.4. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ .....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	5
<b>2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	5
2.2. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК .....	6
2.3. ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ .....	6
2.4. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ .....	6
2.5. РИСК ЛИКВИДНОСТИ .....	7
2.6. ПРОЧИЕ РИСКИ .....	7
<b>3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>9</b>
3.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	9
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	9
3.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	10
3.4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД .....	11
3.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	11
3.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	11
3.7. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	12
3.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	12
3.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	13
3.10. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	14
3.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	15
3.12. ЗАПАСЫ .....	16
3.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	18
3.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	19
3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	19
3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	20
3.17. УЧЕТ АРЕНДЫ .....	20
3.18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ .....	22
3.19. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	23
3.20. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	23
3.21. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....	23
3.22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	24
3.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	24
3.24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	25
3.25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	26
3.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	26
3.27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	27
<b>4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>27</b>
4.1. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	27
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>	<b>27</b>
5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	27
5.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	29
5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	29

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

5.4.	ЗАПАСЫ .....	32
5.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	33
5.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	35
5.7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	37
5.8.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	37
5.9.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	38
5.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	39
5.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	40
5.12.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ .....	40
5.12.1.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА .....	40
<b>6.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....</b>	<b>41</b>
6.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	41
6.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	41
6.3.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ .....	43
6.4.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ .....	43
6.5.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	43
6.6.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	43
<b>7.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>45</b>
7.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	45
7.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	49
7.3.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	49

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Мелитэк» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 1. Основные сведения

##### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Мелитэк» (Общество), сокращенное название ООО «Мелитэк», ИНН/КПП 7728644821/772801001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29 декабря 2007 г., за основным государственным регистрационным номером 1077764798979.

Юридический и почтовый адрес: Юридический и почтовый адрес 117342, Москва г, Обручева ул, дом № 34/63, строение 2

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
98	102	97

##### 1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля исследовательским оборудованием в области материаловедения, химического и фазового анализа, а так же физико-механических испытаний;
- Работы и услуги по монтажу, наладке, ремонту и сервисному обслуживанию исследовательского оборудования.

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

##### 1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Мелитэк» включает показатели деятельности всех филиалов, не выделенные на отдельный баланс:

- Филиал ООО Мелитэк в г. Екатеринбург
- Филиал ООО Мелитэк в г. Санкт-Петербург

##### 1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 40 000 руб.

Основными участниками Общества являются:

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
	Доля в УК	Доля в УК	Доля в УК
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	-	-	-
Прочие акционеры (участники) - физические лица	40	40	40
Итого:	40	40	40

## **ООО «МЕЛИТЭК»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### **1.5. Информация об органах управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором)

Генеральный директор Общества - Анчевский Иван Эразмович

#### **1.6. Информация о контрольных органах**

У Общества отсутствует Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2024

#### **1.7. Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

### **2. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

#### **2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым, репутационным и др.).

#### 2.2. Риск изменения процентных ставок

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества, по причине того, что задолженность Общества по кредитам и займам состоит из финансовых инструментов, процентные ставки по которым зафиксированы и не подлежат увеличению в течение всего срока действия соглашений до окончательного погашения задолженности. Общество имеет хорошую кредитную историю, что позволяет привлекать заемные средства на выгодных условиях и вести конструктивные переговоры по реструктуризации ссудной задолженности. В случае, если изменение текущих рыночных процентных ставок станет существенным, Общество может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок.

#### 2.3. Валютные риски

Поскольку Общество осуществляет операции по приобретению/поставкам оборудования с иностранными поставщиками, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции, которая рассчитывается построчно по статьям и включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, полученные кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

#### 2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

# ООО «МЕЛИТЭК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность	1 307 088	943 003	877 632
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	20 201	219 266	196 298
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>1 327 289</b>	<b>1 162 269</b>	<b>1 073 930</b>

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2024 г. у Общества было более 378 покупателей (31 декабря 2023 г.: 60 покупателей, 31 декабря 2022 г.: 61 покупателей). По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность 10 крупнейших покупателей составила 41% от общей суммы дебиторской задолженности (31 декабря 2023 г.: 45%, 31 декабря 2022 г.: 43%).

### 2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2023 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Обязательства в том числе:</b>			
Банковские кредиты	(353 220)	(73 253)	
Кредиторская задолженность	(698 129)	(1 194 318)	(874 842)
Обязательства по аренде	-	(60 016)	
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>1 051 349</b>	<b>(1 324 587)</b>	<b>(874 842)</b>

### 2.6. Прочие риски

#### 2.6.1. Правовые риски

*Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

Внутренний рынок

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

#### **2.6.2. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Общество закупает товары за рубежом, в связи с введением санкций на валютные международные переводы, есть риски просроченной кредиторской задолженности.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране и в мире. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

#### **2.6.3. Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### 3. Основа представления информации в отчетности

#### 3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

#### 3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество признает ошибку существенной, если:

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 15% от нераспределенной чистой прибыли Общества;

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

### 3.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 3.4. Изменения в учетной политике на 2024 год

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
- Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации.
- В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

#### 3.5. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Мелитэк» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Комплексная автоматизация для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

#### 3.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начиная с 01.01.2025 года инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

#### 3.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3355
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

#### 3.8. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

##### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2023-2024 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении таких нематериальных активов организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

линейным способом;

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

#### **3.9. Основные средства**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 6 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 6 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

#### Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### *Амортизация основных средств*

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 1000 рублей.

Информация об основных средствах представлена ниже

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### **3.10. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### **3.11. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

#### 3.12. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств/прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

#### Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, подлежащие уплате продавцу (без учета возмещаемых налогов на дату признания). Прочие расходы, связанные с приобретением и доставкой запасов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

#### Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Частота корректировки резерва производится ежегодно.

#### Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

#### **3.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по статье «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса. Сумма такой задолженности подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1170 строки бухгалтерского баланса

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения.

#### **3.14. Кредиты и займы**

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

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

#### **3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по гарантийным обязательствам;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

#### **3.16. Оценочные резервы**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение запасов;

#### **3.17. Учет аренды**

##### **3.17.1. Учет у арендатора**

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на 01 «Права пользования активами».

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости, что выражается в предоставлении справки о стоимости объекта аренды, в случае отсутствия согласованной стоимости, она принимается равной сумме обеспечительного платежа в соответствии с договором аренды.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях (выбрать):

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
  - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
  - аренда автомобилей для персонала;
  - договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
  - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
  - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));

- договоры аренды земельных участков, на которых располагаются социальные объекты;
- договоры аренды земельных участков под строительство объектов жилого фонда, которые будут в будущем реализованы третьей стороне;

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 линейным способом. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

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

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из положений пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства».

#### **3.18. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

Порядок учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

К долгосрочным активам к продаже Общество относит:

- основные средства или другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

не предполагается. Подтверждением является соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже и др.;

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов (признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг).

Временно не используемые объекты не являются долгосрочными активами к продаже.

На текущую дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину.

Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19). В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчетности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе внеоборотных активов в составе строки 1190.

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» включается в статью бухгалтерского баланса «Запасы», если их стоимость незначительна

#### **3.19. Арендованные основные средства**

Арендуемые Компанией основные средства, полученные в аренду и по которым не признано права пользования активами, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре. Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а отражает договоры аренды по упрощенному способу, в следующих случаях, указанных в пункте «Учет аренды» раздела 3 настоящих пояснений.

Арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

#### **3.20. Запасы, принятые на ответственное хранение**

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

#### **3.21. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 3.22. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### 3.23. Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции, товаров, работ услуг;
- доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ;
- доходы от осуществления образовательной деятельности;
- доходы от осуществления медицинской деятельности.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

#### 3.24. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.23 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.23 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) подрядные услуги.

К косвенным затратам относятся

- А) расходы на командировки

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К производственным затратам не относятся:

- сверхнормативные затраты, которые возникают, как правило, по причине брака, простоя и т.п.;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключая непосредственно связанные с производством);
- расходы на хранение (исключая те, которые являются частью технологии);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

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

#### 3.25. Отложенные налоги

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

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

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

#### 3.26. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

#### 3.27. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### 4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

##### 4.1. Корректировка показателей в связи с изменением учетной политики

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

#### 5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 5.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
<b>Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости</b>	<b>23 534</b>	<b>88 595</b>	<b>22 837</b>
в том числе: права пользования активами	-	70 968	-
<b>Сумма накопленной амортизации</b>	<b>(13 698)</b>	<b>(16 383)</b>	<b>(9 839)</b>
в том числе: права пользования активами	-	(7 345)	-
<b>Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости</b>	<b>244</b>	<b>15 345</b>	<b>220</b>
в том числе материалы, предназначенные для капитальных вложений в основные средства	244	5 070	220
<b>Авансы по вложениям в основные средства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2024 год:

Наименование показателя	Машины и оборудование	Офисное оборудование и хозяйственный инвентарь	Климатическое и сетевое оборудование	Активы в форме права пользования (долгосрочная аренда)	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>258</b>	<b>6 012</b>	<b>6 728</b>	<b>-</b>	<b>12 998</b>
первоначальная стоимость	1 191	11 459	10 187	-	22 837
накопленная амортизация	(933)	(5 447)	(3 459)	-	(9 839)
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года</b>					
Поступление	-	2 278	569	70 968	73 815
Выбытие	(258)	(4 128)	(2 870)	(7 345)	(14 601)
списание/продажа	(1 191)	(5 209)	(1 658)	-	(8 058)
амортизация*	933	1 081	(1 212)	(7 345)	(6 543)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>4 162</b>	<b>4 427</b>	<b>63 623</b>	<b>72 212</b>
первоначальная стоимость	-	8 528	9 098	70 968	88 594
накопленная амортизация	-	(4 366)	(4 671)	(7 345)	(16 382)
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>					
Поступление		1 680	5 228	-	6 908
Выбытие				(70 968)	(70 968)
списание/продажа	-	-	-	-	-
амортизация*		(2 188)	(2 472)	7 345	2 685
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>-</b>	<b>3 654</b>	<b>7 183</b>	<b>-</b>	<b>10 837</b>
первоначальная стоимость	-	10 208	14 326	-	24 534
накопленная амортизация	-	(6 554)	(7 143)	-	(13 697)

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют земельные участки.

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 5.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1.	Итого отложенные налоговые активы		13 948	30 375	13 965
1.1	Арендные обязательства		-	12 648	-
1.2	Курсовые разницы		5 447	3 342	1 609
1.3	Оценочные обязательства и резервы	1180	8 501	14 385	12 356
2.	Итого отложенные налоговые обязательства		11 031	17 118	1 303
2.1	Курсовые разницы		10 792	4 381	818
2.2	Основные средства	1420	239	12 737	485

#### 5.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена ниже

ООО «МЕЛПІТЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2024 год

Наименование показателя	Код строк и	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		перенос финансовых вложений из долгосрочные в краткосрочные и обратно	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Совокупное влияние курсовых разниц	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка							
Долгосрочные - всего	1170	34 794	(31 973)	2 821	3000	(317)	-	(149)			39 425	(34 070)	5 355	
в том числе:														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	124	(122)	2	-	(2)	-	-	-		-	-	-	
Предоставленные займы	1172	34 670	(31 851)	2 819	3000	(315)	-	(149)	(2 219)	2 219	39 425	(34 070)	5 355	
Краткосрочные - всего	1240	158 750	-	158 750	40 344	(133 935)	-	149	-	-	65 307	-	65 307	
в том числе:														
Предоставленные займы	1241	158 750	-	158 750	40 344	(133 935)	-	149	-	-	65 307	-	65 307	

За 2023 год

Наименование показателя	Код строк и	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		перенос финансовых вложений из долгосрочные в краткосрочные и обратно	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Совокупное влияние курсовых разниц	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка							
Долгосрочные - всего	1170	4 038	(122)	3 916	3 190	(2 806)	-	30 301	(31 851)	71	34 794	(31 973)	2 821	
в том числе:														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	300	(122)	178	-	(247)	-	-	-	71	124	(122)	2	
Предоставленные займы	1172	3 738	-	3 738	3 190	(2 559)	-	30 301	(31 851)	-	34 670	(31 851)	2 819	
Краткосрочные - всего	1240	211 551	(24 293)	187 258	86 390	(116 448)		(30 301)	24 293	7 558	158 750	-	158 750	
в том числе:														
Предоставленные займы	1241	211 551	(24 293)	187 258	86 390	(116 448)		(30 301)	24 293	7 558	158 750	-	158 750	

ООО «МЕЛИТЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Физические лица	До двух лет	18,5	5 355	2 819	3 738
	ИТОГО				2 819	3 738

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным

Информация о резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2024 год

№ п/п	Наименование финансовых вложений	На начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец отчетного периода
1.	Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	(122)	-	--	--	(122)
2.	Предоставленные займы	(31 851)	(2 219)	-	-	(34 070)
	ИТОГО	(31 973)	(2 219)	-	-	(34 192)

# ООО «МЕЛИТЭК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 5.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары	Товары отгруженные	Запасы, ВСЕГО
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>					
первоначальная стоимость	3 260	-	220 953	-	224 213
накопленное обесценение	-	-	(14 956)	-	(14 956)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>3 260</b>	<b>-</b>	<b>205 997</b>	<b>-</b>	<b>209 257</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года</b>					
поступление	23 387	76 061	2 178 064	14 020	2 291 532
выбытие	(44 823)	(76 061)	(1 862 316)	(14 020)	(1 997 215)
обесценение	-	-	2 138	-	2 138
иное движение	22 306	-	(22 306)	-	--
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>					
первоначальная стоимость	4 130	-	514 396	-	518 525
накопленное обесценение	-	-	(12 818)	-	(12 818)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>4 130</b>	<b>-</b>	<b>501 578</b>	<b>-</b>	<b>505 708</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>					
поступление	45 478	177	2 146 294	-	2 146 471
выбытие	(57 761)	(177)	(2 403 353)	-	(2 461 291)
обесценение	-	-	454	-	454
иное движение	12 661	-	(12 661)	-	-
<b>По состоянию на 31 декабря 2024 года</b>					
первоначальная стоимость	4 509	-	244 674	-	249 183
накопленное обесценение	-	-	(12 364)	-	(12 364)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>4 509</b>	<b>-</b>	<b>232 310</b>	<b>-</b>	<b>236 819</b>

# ООО «МЕЛИТЭК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Запасы отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

**За 2024 год:**

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Товары для продажи	(12 818)	-	454	12 364
	<b>ИТОГО</b>	<b>(12 818)</b>	<b>-</b>	<b>454</b>	<b>12 364</b>

**За 2023 год:**

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Товары для продажи	(14 956)	-	2 138	(12 818)
	<b>ИТОГО</b>	<b>(14 956)</b>	<b>-</b>	<b>2 138</b>	<b>(12 818)</b>

**За 2022 год:**

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Товары для продажи	(15 227)	-	271	(14 956)
	<b>ИТОГО</b>	<b>(15 227)</b>	<b>-</b>	<b>271</b>	<b>(14 956)</b>

Дебиторская задолженность - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов	146 241	2 493	224 413	1 246	247 078	-
В т.ч.						
по крупнейшим дебиторам Поставщики нерезиденты	24 833	2 493	205 308	1 246	224 630	-

### 5.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Расшифровка дебиторской задолженности**

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024			По состоянию на 31.12.2023			По состоянию на 31.12.2022		
	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва
прочие дебиторы	35 618	(35 618)	-	34 281	(30 751)	49	49	-	49
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО [1]</b>	<b>35 618</b>	<b>(35 618)</b>	<b>-</b>	<b>34 281</b>	<b>(30 751)</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>49</b>
покупатели и заказчики	594 485	(1 317)	592 951	494 103	(1 399)	410 600	418 503	(7 903)	410 600
авансы выданные	169 543	(2 710)	167 050	245 079	(1 246)	260 160	260 160	-	260 160
в том числе авансы по приобретению запасов	146 241		146 241	224 910	(1 246)	67 628	246 860		67 628
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	2 840		2 840	9 038		26 694	26 694	-	26 694
прочие дебиторы	544 131		544 131	193 897		180 129	201 640	(21 511)	180 129
в том числе обеспечения Заказчикам исполнения договоров поставок	21 362		21 362	137 167		139 294	139 294		139 294
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО [2]</b>	<b>1 310 999</b>	<b>(4 027)</b>	<b>1 306 972</b>	<b>942 118</b>	<b>(2 645)</b>	<b>877 583</b>	<b>906 997</b>	<b>(29 414)</b>	<b>877 583</b>
<b>Дебиторская задолженность, ВСЕГО [4] = [1] + [2]</b>	<b>1 346 618</b>	<b>(39 645)</b>	<b>1 306 972</b>	<b>976 399</b>	<b>(33 396)</b>	<b>877 632</b>	<b>907 046</b>	<b>(29 414)</b>	<b>877 632</b>

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах

**За 2024 год**

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>30 751</b>	<b>4 867</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35 618</b>
в т.ч. прочие дебиторы	30 751	4 867	-	-	35 618
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>2 645</b>	<b>2 781</b>	<b>(1 399)</b>	<b>-</b>	<b>4 027</b>
покупатели и заказчики	1 399	1 317	(1 399)		1 317
авансы выданные	1 246	1 464	-	-	2 710
<b>ИТОГО</b>	<b>33 396</b>	<b>7 648</b>	<b>(1 399)</b>	<b>-</b>	<b>39 645</b>

**За 2023 год.**

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>21 511</b>	<b>9 240</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 751</b>
в т.ч. прочие дебиторы	21 511	9 240	-	-	30 751
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>7 903</b>	<b>2 404</b>	<b>(7 662)</b>	<b>-</b>	<b>2 645</b>
покупатели и заказчики	7 903	1 158	(7 662)		1 399
авансы выданные	-	1 246	-	-	1 246
<b>ИТОГО</b>	<b>29 414</b>	<b>11 644</b>	<b>(7 662)</b>	<b>-</b>	<b>33 396</b>

**5.6. Денежные средства**

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	20 201	218 965	196 298
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	300	-
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>20 201</b>	<b>219 266</b>	<b>196 298</b>
	<b>Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>20 201</b>	<b>219 266</b>	<b>196 298</b>

# ООО «МЕЛИТЭК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отражены денежные средства с ограничением к использованию

№ п/п	Вид денежных средств и причина ограничения к использованию	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на спец счетах ГОЗ и на лицевых счетах в казначействе	12 457	188 382	84 253
	<b>ИТОГО</b>	<b>12 457</b>	<b>188 382</b>	<b>84 253</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей по текущей деятельности

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена в таблице.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Возвраты обеспечений	4119	161 403	18 481
Проценты по банку		1 091	1 353
Доходы от хеджирования		-	34 081
НДС		115 492	
Прочие		5 364	1 488
<b>Прочие поступления, ВСЕГО</b>		<b>283 350</b>	<b>55 403</b>
Расчеты с подотчетными лицами	4129		(53 391)
Оплата обеспечений		(20 526)	(24 910)
Расчеты с таможенной		(2 706)	(7 201)
Комиссии банка		(7 164)	(5 173)
НДС		-	(2 143)
Расчеты по страховым взносам		(173 599)	(81 739)
прочие		(42 161)	(685)
<b>Прочие платежи, ВСЕГО</b>		<b>246 156</b>	<b>(175 242)</b>

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

##### Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

Прямой метод для следующих статей отчета о движении денежных средств поступления от продажи продукции товаров работ услуг, платежи поставщикам за сырье, материалы, прочие платежи от текущих операций, поступления от продажи внеоборотных активов, платежи в связи с приобретением созданием внеоборотные активов.

В 2024 и 2023 имели место существенные денежные потоки между организацией и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Данные денежные потоки раскрыты в пункте «Связанные стороны» раздела 7 настоящих пояснений)

#### 5.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 40 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

#### 5.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Нераспределенная прибыль, ВСЕГО</b>	<b>563 433</b>	<b>587 823</b>	<b>603 173</b>
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	587 823	478 173	656 576
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(24 390)	109 650	(53 403)

# **ООО «МЕЛИТЭК»**

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

### **5.9. Кредиты и займы**

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Пополнение оборотный средств (займ)	Пополнение оборотный средств (кредит)	Краткосрочные займы и кредиты, ВСЕГО
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	-	-	-
задолженность по основному долгу	-	-	-
задолженность по процентам	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	-	-	-
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года</b>			
поступление основного долга	-	967 015	967 015
начисление процентов	-	38 401	38 401
погашение основного долга	-	(894 000)	(894 000)
погашение процентов	-	(38 162)	(38 162)
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>	-	<b>(73 254)</b>	<b>(73 254)</b>
задолженность по основному долгу	-	73 015	73 015
задолженность по процентам	-	239	239
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	-	<b>73 254</b>	<b>73 254</b>
<b>Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года</b>			
поступление основного долга	-	1 302 000	1 302 000
начисление процентов	-	78 216	78 216
погашение основного долга	-	(1 028 015)	(1 025 015)
погашение процентов	-	(72 235)	(72 235)
<b>По состоянию на 31 декабря 2024 года</b>	-	<b>353 220</b>	<b>353 220</b>
задолженность по основному долгу	-	347 000	347 000
задолженность по процентам	-	6 220	6 220
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	-	<b>353 220</b>	<b>353 220</b>

Все займы и кредиты являются краткосрочными по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет долгосрочную кредитную линию со сроком действия до 31.12.2026 года, лимит по которой исчерпан на 31.12.2024 г. (по состоянию на 31.12.2023 сумма неизрасходованного лимита составляет 426 746 тыс. руб.).

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5.10. Кредиторская задолженность**

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:</b>	<b>1521</b>	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:</b>	<b>1522</b>	<b>698 013</b>	<b>1 194 318</b>	<b>874 872</b>
в том числе				
поставщики и подрядчики	15221	266 625	510 199	184 725
авансы полученные	15222	357 880	587 026	580 387
задолженность перед персоналом организации	15223	210	9 580	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15224	9 448	7 835	6
задолженность по налогам и сборам	15225	63 402	78 155	109 598
в т.ч. по существенным налогам и сборам: налог на добавленную стоимость	152251		56 373	109 597
прочие кредиторы	15226	448	1 523	126
<b>Итого</b>	<b>1520</b>	<b>698 013</b>	<b>1 194 318</b>	<b>874 872</b>

# ООО «МЕЛИТЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	35 747	35 966		(38 584)	(571)	32 558
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	2 781	4 592		(2 908)	-	4 465
<b>Итого по строке 1540</b>	<b>38 528</b>	<b>40 558</b>		<b>(41 492)</b>	<b>(571)</b>	<b>37 023</b>

За 2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	29 917	35 747	-	(26 093)	(3 824)	35 747
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	2 446	2 780	-	(1 392)	(1 054)	2 781
<b>Итого по строке 1540</b>	<b>32 363</b>	<b>38 527</b>	-	<b>(27 484)</b>	<b>(4 878)</b>	<b>38 528</b>

## Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату Общество не является ответчиком и истцом в судебных процессах

### 5.12. Договоры аренды

#### 5.12.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами раскрыта в разделе основные средства.

В феврале 2024 подписано соглашение о расторжении долгосрочного договора аренды.

Все обязательства по долгосрочной аренде погашены в феврале 2024 года.

# ООО «МЕЛИТЭК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

#### 6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Торговля оптовая прочими машинами приборами, аппаратурой и оборудование общепромышленного и специального назначения	3 267 704	2 721 970
Монтаж промышленных машин и оборудования	129 075	121 863
<b>Итого выручка</b>	<b>3 396 779</b>	<b>2 843 833</b>

#### 6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Торговля оптовая прочими машинами приборами, аппаратурой и оборудование общепромышленного и специального назначения	2 402 844	(1 861 048)
Монтаж промышленных машин и оборудования	75 317	(62 514)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2 478 161</b>	<b>(1 923 562)</b>

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024	за 2023
Заработная плата	(411 523)	(243 712)
Страховые взносы, ЕСН	(74 257)	(52 170)
Расходы на маркетинг	(37 715)	(43 868)
Материальные расходы	(1 812)	(2 305)
Командировочные расходы	(26 995)	(19 712)
Услуги по доставке до клиента	(41 434)	(17 920)
Резерв на отпуск	(33 293)	(18 286)
Амортизация	(1 085)	(1 102)
Прочие расходы	(67 719)	(39 440)
<b>Коммерческие расходы, ВСЕГО</b>	<b>(695 833)</b>	<b>(438 515)</b>

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	(138 206)	(139 815)
Страховые взносы, ЕСН	(34 739)	(34 581)
Командировочные расходы	(3 877)	(3 109)
Расходы на аренду краткосрочную	(26 055)	(25 480)
Резерв на отпуск	(41 178)	(20 241)
Амортизация ППА	(2 544)	(7 345)
Амортизация основных средств	(4 659)	(6 271)
Материальные расходы	(3 546)	(7 119)
Прочие расходы	(9 001)	(28 701)
<b>Управленческие расходы, ВСЕГО</b>	<b>(263 805)</b>	<b>(272 662)</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
товары для перепродажи	(2 402 845)	(1 861 048)
Материальные затраты	(38 867)	(31 030)
Затраты на оплату труда	(580 151)	(358 844)
Отчисления на социальные нужды	(115 437)	(91 829)
Амортизация	(7 204)	(14 718)
Прочие затраты	(273 297)	(277 270)
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>(3 417 801)</b>	<b>(2 634 739)</b>

# ООО «МЕЛИТЭК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 6.3. Проценты к получению

Наименование	2024	2023
Проценты по займам выданным	21 406	21 630
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	21 406	21 630

### 6.4. Проценты к уплате

Наименование	2024	2023
Проценты по кредитам полученным	(78 216)	(38 401)
Проценты по арендным обязательствам	(410)	(2 298)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(78 626)	(40 699)

### 6.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>1</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>112 461</b>	<b>126 027</b>
1.1.	Доходы от продажи валюты	966	1 031
1.2.	Начисление (восстановление) резервов (за исключением оценочных резервов по запасам)	2 423	14 679
1.3.	Курсовые разницы	80 844	109 108
1.4.	Прочие доходы	28 228	1 209
<b>2</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>(195 975)</b>	<b>(168 635)</b>
2.1.	Расходы от продажи валюты	(1 478)	(1 368)
2.2.	Начисление (восстановление) резервов (за исключением оценочных резервов по запасам)	(9 866)	(19 201)
2.3.	Курсовые разницы	(74 937)	(77 502)
2.4.	Услуги кредитных организаций	(19 094)	(19 717)
2.5.	Организация корпоративных мероприятий	(25 994)	(14 679)
2.5	Прочие расходы	(39 809)	(26 831)
2.5.1	Штрафы за нарушение условий договора	(24 797)	(9 337)

### 6.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 20 224 тыс. руб. За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 37 767 тыс. руб.

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	(4 166)	147 417
<b>[1] Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета</b>	<b>(4 166)</b>	<b>147 417</b>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, по ставке 20%	833	(29 483)
<b>[2] Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>833</b>	<b>(29 483)</b>
<b>[3] Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>(21 057)</b>	<b>(8 284)</b>
<b>[4] Расход (доход) по налогу на прибыль, [2] + [3]</b>	<b>(20 224)</b>	<b>(37 767)</b>
Отложенный налог на прибыль по ставке 20%	(10 340)	595
<b>[5] Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(10 340)</b>	<b>595</b>
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	(9 884)	(38 362)
<b>[6] Текущий налог на прибыль</b>	<b>(9 884)</b>	<b>(38 362)</b>
<b>[7] Расход (доход) по налогу на прибыль, [5] + [6]</b>	<b>(20 224)</b>	<b>(37 767)</b>

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.	учтено в отчете о финансовых результатах за 2024 г
1.	<b>Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:</b>	<b>13 948</b>	<b>30 375</b>	<b>(16 427)</b>
1.1.	Курсовые разницы	5 447	3 342	2 105
1.2.	Оценочные резервы	8 501	14 385	2 029
1.3	Арендные обязательства	-	12 648	(12 648)
2.	<b>Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:</b>	<b>(11 031)</b>	<b>(17 118)</b>	<b>6 087</b>
2.1.	Внеоборотные активы	(239)	(12 737)	12 497
2.2.	Курсовые разницы	(10 792)	(4 381)	(6 411)
<b>П. 1+ п. 2</b>	<b>Отложенные активы и обязательства</b>	<b>2 917</b>	<b>13 257</b>	<b>(10 340)</b>

# **ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## **7. Прочие пояснения**

### **7.1. Связанные стороны**

Полный перечень связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2024 г.	За 2023 г.	
Другие связанные стороны			
Мелитэк Тестинг ООО	C	C	Изменений нет
Мелитэк Казахстан ТОО	A	A	Была произведена продажа в 2024 году
Мелитэк Украина ТОО	A	A	Изменений нет
Основной управленческий персонал			
Мелитэк /Анчевский И.Э./Генеральный директор	B, D	B, D	Изменений нет
Мелитэк /Касицына В.Н./Главный бухгалтер	B	B	Изменений нет
Мелитэк Тестинг/Ситническая О.В./Начальник финансового отдела	B	B	Изменений нет
Мелитэк/Зобнина О.Н./Директор филиала Екатеринбург	B	B	Изменений нет
Мелитэк/Протасова И.Н./Директор филиала Санкт-Петербург	B	B	Изменений нет
Мелитэк/Ильин В.В./Начальник отдела физико-механических испытаний	B	B	Изменений нет
Мелитэк/Кухников С.В./Директор по продажам	B	B	Изменений нет

A\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C\* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

D\* - бенефициарный владелец.

ООО «МЕЛИТЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показатели	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2023	Поступление/реализ ация товаров, работ и услуг, выдача займа	Погашение задолженности	Переоценка задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2024		Резерв по сомнительны м долгам, резерв под обеспечение фин. вложений на 31.12.2024	Списание дебиторской задолженнос ти, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Дочерние общества										
КЗ Мелитэк-Казахстан	Поступление товара, работ услуг	(239 206)	(137 492)	118 808	-	(257 890)	-	-	-	безналичная
Финансовые вложения Мелитэк-Украина	Выдача займа	31 851			2 218	-	(34 069)	(34 069)	-	безналичная
ДЗ Мелитэк-Украина	Проценты по займам	30 751			4 868	35 619	(35 619)	(35 619)	-	безналичная
ДЗ Мелитэк-Казахстан	Отражение дивидендов	-	156 635	-	(11 307)	145 328	-	-	-	безналичная
Зависимые общества										
КЗ Мелитэк Тестинг	Поступление товара, работ услуг	(210 040)	(1 636 776)	1 841 803		(5 013)	-	-	-	безналичная
ДЗ Мелитэк Тестин	Продажа товара, работ услуг	113 586	610 201	(973 393)	-	(249 606)	-	-	-	безналичная
Финансовые вложения Мелитэк Тестинг	Выдача займа				-	-	-	-	-	безналичная
ДЗ Мелитэк Тестинг	Проценты по займам				-	-	-	-	-	безналичная
Основной управленческий персонал										
КЗ	Заработная плата и иные вознаграждений	(928)	(158 380)	159 109		(199)	-	-	-	безналичная
Финансовые вложения	Займы	157 200	32 943	(122 699)		67 444	-	-	-	безналичная
ДЗ	Проценты по займам	26 450	13 382	(3 170)		36 662				безналичная
Итого		(90 336)	(1 119 487)	1 020 458	(4 221)	(227 654)	(69 688)	(69 688)		безналичная

**ООО «МЕЛИТЭК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Операции со связанными сторонами за 2023 г.**

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2022	Поступление/реализ ация товаров, работ и услуг, выдача займа	Погашение задолженности	Переоценка задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2023		Резерв по сомнительны м долгам, резерв под обесценение фин. вложений на 31.12.2023	Списание дебиторской задолженнос ти, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Дочерние общества										
Кредиторская задолженность Мелитэк-Казахстан	Поступление товара, работ, услуг	(118 389)	(909 427)	769 288	(678)	(239 206)	-	-	-	безналичная
Дебиторская задолженность Меулес Елпоре	Авансы выданные	139 913	155 120	(15 207)	-	279 826	-	-	-	безналичная
Дебиторская задолженность Мелитэк-Казахстан	Продажа товаров, работ, услуг,	4 775	24 024	(31 818)	3 019	-	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность Мелитэк-Казахстан	Авансы полученные	(83)	(25 000)	25 083	-	-	-	-	-	безналичная
Дебиторская задолженность Меулес Елпоре	Продажа товаров, работ, услуг,	980	7 549	(10 600)	2 071	-	-	-	-	безналичная
Финансовые вложения Мелитэк-Украина	Выдача займа	24 293	-	-	7 558	-	31 851	(31 851)	-	безналичная
Дебиторская задолженность Мелитэк-Украина	Проценты по займам	21 511	11 848	-	(2 608)	30 751	-	(30 751)	-	безналичная
Дебиторская задолженность Мелитэк-Казахстан	Отражение дивидендов	15 599	-	(16 759)	1 160	-	-	-	-	безналичная
Зависимые общества										
Кредиторская задолженность Мелитэк Тестинг	Поступление товара, работ, услуг	(54 191)	(397 225)	241 309	67	(210 040)	-	-	-	безналичная
Дебиторская задолженность Мелитэк Тестинг	Продажа товара, работ, услуг	171 539	306 958	(364 911)	-	113 586	-	-	-	безналичная

ООО «МЕЛІТЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2022	Поступление/реализация товаров, работ и услуг, выдача займа	Погашение задолженности	Переоценка задолженности	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам, резерв под обеспечение фин. вложений на 31.12.2023	Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
Финансовые вложения	Выдача займа	96 600	-	(96 600)	-	-	-	-	-	безналичная
Мелитэк Тестинг										
Дебиторская задолженность										
Мелитэк Тестинг	Проценты по займам	1 615	3 503	(5 118)	-	-	-	-	-	безналичная
Основной управленческий персонал										
	Заработная плата и иные вознаграждения	-	(68 056)	67 128	-	(928)	-	-	-	безналичная
	Дивиденды	-	(125 000)	125 000	-	-	-	-	-	безналичная
Финансовые вложения	Займы	89 000	83 200	(15 000)	-	157 200	-	-	-	безналичная
Дебиторская задолженность	Проценты по займам	12 630	13 820	-	-	26 450				безналичная
Итого		405 792	(918 686)	691 795	10 589	157 639	31 851	(62 602)		безналичная

## ООО «МЕЛИТЭК»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	(158 381)	(68 056)
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения основного управленческого персонала, ВСЕГО	(158 381)	(68 056)

#### 7.3. Налоговое законодательство

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

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

# ООО «МЕЛИТЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о начисленных и уплаченных налогах приведена ниже

Наименование показателя	за 2024 г.		За 2023		
	Начислено	Уплачено	Наименование показателя	Начислено	Уплачено
<b>Всего налоги и сборы:</b>	<b>413 861</b>	<b>(501 770)</b>	<b>Всего налоги и сборы:</b>	<b>359 080</b>	<b>(372 271)</b>
в том числе:			в том числе:		
Федеральный бюджет - всего	228 455	(317 969)	Федеральный бюджет - всего	228 455	(283 480)
НДС	184 981	(184 981)	НДС	144 241	(207 650)
Налог на прибыль	1 482	(1 482)	Налог на прибыль	5 754	-
НДФЛ	130 237	(131 506)	НДФЛ	77 673	(75 831)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	8 401	(8 401)	Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	32 607	-
Налог на прибыль	8 401	(8 401)	Налог на прибыль	32 607	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	177 005	(175 400)	Страховые взносы во внебюджетные фонды	98 017	(88 971)

31 марта 2025

Генеральный директор ООО «Мелитэк» \_\_\_\_\_ Анчевский И.Э.

Главный бухгалтер ООО «Мелитэк» \_\_\_\_\_ Касицына В.Н.

