

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

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

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	9 368	(7 547)	-	-	-	(821)	(275)	-	-	9 368	(8 643)
	5210	за 2023г.	9 368	(6 676)	-	-	-	(871)	-	-	-	9 368	(7 547)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	5 171	(4 238)	-	-	-	(621)	(275)	-	-	5 171	(5 134)
	5211	за 2023г.	5 171	(3 616)	-	-	-	(622)	-	-	-	5 171	(4 238)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	1 525	(1 033)	-	-	-	(127)	-	-	-	1 525	(1 161)
	5212	за 2023г.	1 525	(856)	-	-	-	(178)	-	-	-	1 525	(1 033)
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	824	(824)	-	-	-	-	-	-	-	824	(824)
	5213	за 2023г.	824	(824)	-	-	-	-	-	-	-	824	(824)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	1 502	(1 106)	-	-	-	(72)	-	-	-	1 502	(1 178)
	5214	за 2023г.	1 502	(1 034)	-	-	-	(72)	-	-	-	1 502	(1 106)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	346	(346)	-	-	-	-	-	-	-	346	(346)
	5215	за 2023г.	346	(346)	-	-	-	-	-	-	-	346	(346)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	259 083	(195 674)	-	-	-	(32 942)	(7 289)	-	-	259 083	(235 905)
	5230	за 2023г.	254 104	(146 962)	6 012	(1 034)	1 034	(39 492)	(10 253)	-	-	259 083	(195 674)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	259 083	(195 674)	-	-	-	(32 942)	(7 289)	-	-	259 083	(235 905)
	5231	за 2023г.	254 104	(146 962)	6 012	(1 034)	1 034	(39 492)	(10 253)	-	-	259 083	(195 674)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	7 046	-	(1 034)	(6 012)	-
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	6 012	-	-	(6 012)	-
Офисное оборудование	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	1 034	-	(1 034)	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	132 707	(71 217)	-	-	(43 596)	-	-	(82 186)	-	-	6 925	(6 925)
	5521	за 2023г.	87 550	-	106 317	-	(54 443)	-	-	(6 717)	-	-	132 707	(71 217)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	132 707	(71 217)	-	-	(43 596)	-	(9 505)	(82 186)	-	-	6 925	(6 925)
	5522	за 2023г.	87 550	-	106 317	-	(54 443)	-	-	(6 717)	-	-	132 707	(71 217)
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	222 164	(95)	2 904 247	-	(2 941 982)	-	-	82 186	-	-	288 615	(96 829)
	5530	за 2023г.	346 245	(23 528)	2 349 888	-	(2 480 685)	-	-	6 717	-	-	222 164	(95)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	107 882	(95)	1 479 289	-	(1 427 555)	-	-	82 186	-	-	241 802	(96 829)
	5531	за 2023г.	291 946	(23 528)	1 349 171	-	(1 539 952)	-	-	6 717	-	-	107 882	(95)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	37 423	-	864 378	-	(881 870)	-	-	-	-	-	19 931	-
	5532	за 2023г.	8 117	-	767 171	-	(737 865)	-	-	-	-	-	37 423	-
Прочая	5513	за 2024г.	40 222	-	384 617	-	(420 453)	-	-	-	-	-	4 386	-
	5533	за 2023г.	42 431	-	200 659	-	(202 868)	-	-	-	-	-	40 222	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	36 638	-	175 963	-	(212 104)	-	-	-	X	X	496	-
	5534	за 2023г.	3 751	-	32 887	-	-	-	-	-	X	X	36 638	-
Авансы за долю в УК др. организации	5515	за 2024г.	-	-	22 000	-	-	-	-	-	X	X	22 000	-
	5535	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	354 871	(71 312)	2 904 247	-	(2 985 578)	-	-	X	-	-	295 540	(103 754)
	5520	за 2023г.	433 795	(23 528)	2 456 205	-	(2 535 128)	-	-	X	-	-	354 871	(71 312)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	200 310	2 688 220	-	(2 834 647)	-	-	-	-	53 882
	5580	за 2023г.	573 697	1 910 094	-	(1 671 623)	(611 858)	-	-	-	200 310
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	52 172	1 048 633	-	(1 069 955)	-	-	-	-	30 850
	5581	за 2023г.	470 010	1 074 431	-	(880 411)	(611 858)	-	-	-	52 172
авансы полученные	5562	за 2024г.	64 222	1 250 728	-	(1 310 512)	-	-	-	-	4 438
	5582	за 2023г.	89 297	644 195	-	(669 270)	-	-	-	-	64 222
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	83 909	388 837	-	(454 181)	-	-	-	-	18 565
	5583	за 2023г.	14 305	191 468	-	(121 864)	-	-	-	-	83 909
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	8	21	-	-	-	-	-	-	29
	5586	за 2023г.	85	-	-	(77)	-	-	-	-	8
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	200 310	2 688 220	-	(2 834 647)	-	X	-	-	53 882
	5570	за 2023г.	573 697	1 910 094	-	(1 671 623)	(611 858)	X	-	-	200 310

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	4 032	1 988
Расходы на оплату труда	5620	58 811	69 195
Отчисления на социальные нужды	5630	15 520	16 153
Амортизация	5640	33 762	40 364
Прочие затраты	5650	44 514	63 003
Итого по элементам	5660	156 639	190 703
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	980 521	1 022 204
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 137 160	1 212 907

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

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 401	4 967	(2 772)	-	5 596
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	3 401	4 967	(2 772)	-	5 596

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Поручительство по банковской гарантии	5811	9 800	-	-
Поручительство по банковской гарантии	5812	8 951	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

Сиротин Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2024 год
ООО «ЛИНЭКО»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛИНЭКО» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНЭКО» зарегистрировано 14.12.2004 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 21 по Московской области.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1045013501180.

ИНН/КПП 5010031173/501001001

Общество изменило наименование с Общества с ограниченной ответственностью «УМЗ Эколин» на Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНЭКО» на основании решения единственного участника от 03.04.2024г.

Адрес местонахождения: (как в ЕГРЮЛ) 141980, Московская область, г. Дубна, ул. Сахарова А.Д., 4, помещение I.

Численность работающих на 31.12.2024 г. – 31 человек (в т.ч. 14 чел. – сервисная служба, 8 чел. – коммерческий отдел).

Численность работающих на 31.12.2023 г. – 22 человек.

Уставный капитал составляет 291 (Двести девяносто одна тысяча) тыс. руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью. В 2024 году изменения в уставном капитале не производились.

21 февраля 2024г зарегистрирована сделка по продаже доли 100% ООО «ЛИНЭКО» (ранее ООО «УМЗ Эколин») новому собственнику Сиротину Сергею Сергеевичу (гражданин РФ) и 1 марта 2024г зарегистрирован переход права собственности в ЕГРЮЛ. На 31.12.2024г Сиротин С.С. (ИНН 501004523624) является единственным участником Общества.

До 21 февраля 2024г единственным участником Общества являлось ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОЛИН» (Швеция, рег.номер 556351-01212).

Единоличный исполнительный орган ООО «ЛИНЭКО» – генеральный директор Сиротин Сергей

Сергеевич с 01.01.2011г. по настоящее время.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Котова Анастасия Александровна с 09.09.2021г. по настоящее время.

На основании Устава основным видом деятельности ООО «ЛИНЭКО» является 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля упаковочными материалами для пищевых продуктов;
- продажа оборудования для розлива жидких продуктов в различные виды упаковки (вкл. бутылки, стаканчики и дойпак);
- продажа лазерных маркираторов для нанесения печати на упаковку с готовой продукцией;
- ремонт и обслуживание оборудования для пищевых продуктов;
- поставка запасных частей для упаковочного оборудования.

Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Организация подлежит обязательному аудиту, т. к. попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется с использованием компьютерной техники, специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» и рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и НМА, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займу отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства и НМА.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта

основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.

Группа ОС	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование, предназначенное для сдачи в аренду	3-7
Транспортные средства	5-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7
Инструменты, приборы для измерения или контроля	2-5
Оборудование для офиса и склада	1-7
Компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	1-5
Другие виды основных средств	1-10

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.4. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Лимит стоимости НМА 300 000 рублей (Основание: п.7 ФСБУ 14/2022).

НМА классифицируются по следующим видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- программные обеспечения: учетный системы, прочие;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки;

- сайты.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Начисление амортизации НМА средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация объектов НМА производится линейный способ (Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022)

Изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отражены в бухгалтерском учете и отчетности альтернативно (упрощенный ретроспективный способ) (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022).

2.5. Запасы.

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд. Их стоимость списывается сразу в расходы.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 37 ПБУ 19/02).

2.7. Финансовая и операционная аренда.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету (п. 44 ФСБУ 25/2018)

Амортизация прав пользования арендой начисляется линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом определяется по сроку договора аренды (Основание: пункт 17 ФСБУ 25/2018). Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий договора аренды, но при этом учитывается возможность и намерения сторон изменять указанные сроки (Основание: пункт 9 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно в качестве доходов по основной деятельности (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.8. Дебиторская задолженность.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного на основании приказа генерального директора.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

2.9. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету, при одновременном выполнении следующих условий (ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- суммы выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товары) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые определены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Расходы

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, непосредственно не связанные с продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Данные расходы, собранные в течение месяца на счёте 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90-7 «Расходы на продажу».

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, организация отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Центральным Банком РФ на дату осуществления или поступления платежей.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете и движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса валюты по отношению к рублю.

2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Для целей бухгалтерского учета пересчет производится по курсу, действующему на дату совершения операции.

Курсовая разница, возникающая при пересчете сумм операций, выраженных в иностранной валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты как прочие доходы и прочие расходы. Курсовая разница включается в состав финансовых результатов по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы показываются свернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Пересчет денежных средств на расчетных счетах в банке, в расчетах с юридическими лицами, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2024г. произведен по курсу ЦБ РФ:

- 106,1028 руб. за 1 евро;
- 101,6797 руб. за 1 доллар США.

На 31.12.2023г.:

- 99,1919 руб. за 1 евро;
- 89,6883 руб. за 1 доллар США.

2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.14. События после отчетной даты.

Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности регулируется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

2.15. Прочее

По окончании отчетного года, прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации, учитывается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Перед переходом на ФСБУ 14/2022 Обществом проанализированы признанные ранее нематериальные активы и активы других видов, которые могут отвечать признакам нематериальных в соответствии с новыми правилами. Для упрощенного перехода на новый стандарт выполнены следующие действия:

Права, ранее учитываемые в качестве расходов будущих периодов, были единовременно списаны в межрасчетный период. Общество произвело перерасчет сравнительных показателей в

бухгалтерской отчетности, Сальдо до пересчета и после по строкам бухгалтерского баланса раскрыты ниже в таблице:

Тыс.руб.

Изменение в учетной политике и его причины	Статья баланса	Наименование показателя	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2023 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г. (после пересчета)
Изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022	1180	Отложенные налоговые активы	76	14 573	14 649
	1260	Прочие оборотные активы	-381	597	216
	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-305	-94 590	-94 894

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств компании, а также накопленной амортизации представлено в Разделе 2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 2.1 и 2.2).

По **стр.1150** Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость основных средств компании (машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь):

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	725	1 821	3 726

По **стр.1160** Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость оборудования, которое передано в долгосрочную операционную аренду:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доходные вложения в материальные ценности	23 178	63 409	113 154

На 31.12.2024 признан убыток от обесценения основных средств в размере **7 564 тыс. руб.** Данная сумма в ОФР отражена по стр. 2350 «Прочие расходы».

4.2. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА.

Организация является Арендодателем по договорам аренды оборудования. Данная аренда классифицируется как операционная. Балансовая стоимость объектов такой аренды отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». Выручка по договорам аренды оборудования за 2024г. отражена в составе стр. 2110 ОФР и составляет **8 649 тыс. руб.**

Организация является Арендатором по следующим договорам аренды, действующим в 2024г:

Договор	Предмет Аренды	Срок аренды		
		начало	окончание	срок, мес.
№ СНД-УМЗЭ/01 от 03.06.2013	Офисное помещение	01.01.2022	31.05.2025	41
№ ЛУГ-01 от 14.02.2014	Складское помещение	01.01.2022	31.12.2028	84
№ 69588 от 02.11.2024	Автомобиль	03.12.2024	02.12.2027	36
№ 69589 от 02.11.2024	Автомобиль	03.12.2024	02.12.2027	36
№ 69590 от 02.11.2024	Автомобиль	04.12.2024	03.12.2027	36
№ 69591 от 02.11.2024	Автомобиль	04.12.2024	03.12.2027	36
№ 69592 от 02.11.2024	Автомобиль	06.12.2024	05.12.2027	36
№ 69593 от 02.11.2024	Автомобиль	06.12.2024	05.12.2027	36
№ 69594 от 02.11.2024	Автомобиль	02.12.2024	01.12.2027	36
№ 69595 от 02.11.2024	Автомобиль	02.12.2024	01.12.2027	36

По вышеуказанным договорами аренды не предусмотрен:

- переход права собственности на предмет аренды;
- право арендатора на выкуп предмета аренды в конце срока аренды.

На 31.12.2024 организация отразила ППА по сточке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме **55 973** тыс. руб. Наличие и движение ППА представлены в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период					На конец периода		
		первоначальная (факт.) стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Изменени е условий договора	первоначальная (факт.) стоимость	накопленная амортизация	Балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
ППА	за 2024г	67 916	-25 763	18 586	10 502	-10 502	-13 490	8 723	84 724	-28 751	55 973
	за 2023г	39 669	-12 947				-12 816	28 248	67 916	-25 763	42 154
в том числе:											
Офисное помещение	за 2024г	10 573	-6 189				-3 034	8 723	19 296	-9 222	10 073
	за 2023г	10 573	-3 094				-3 094		10 573	-6 189	4 384
Складское помещение	за 2024г	46 842	-12 701				-6 828		46 842	-19 529	27 313
	за 2023г	21 697	-6 350				-6 350	25 145	46 842	-12 701	34 141
Автомобили	за 2024г	10 502	-6 873	18 586	10 502	-10 502	-3 628		18 586	0	18 586
	за 2023г	7 399	-3 502				-3 371	3 103	10 502	-6 873	3 628

За ставку дисконтирования Организация принимает средневзвешенную процентную ставку кредитования юридических лиц, опубликованную на официальном сайте ЦБ РФ, на срок сопоставимый со сроком аренды. Величина ставки определяется при первоначальном признании ППА. По решению Организации при изменении условий аренды ставка может быть пересмотрена.

На 31.12.2024 организация отразила долгосрочное обязательство по аренде по стр. 1450 «Прочие обязательства» в сумме **47 632** тыс.руб. и краткосрочное «Прочие обязательства» – по стр. 1550 в сумме **12 873** тыс.руб.

Наличие и движение обязательства по аренде представлены в таблице ниже:

Тыс.руб

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период					Остаток на конец года
			поступило			выбыло		
			новый объект	изменение условий договора	проценты	погашение	списание	
Задолженность по обязательству по аренде - всего	за 2024г	43 539	18 586	8 942	5 283	-15 844		60 505
	за 2023г	27 630		28 249	2 384	-14 723		43 539
в том числе:								
Офисное помещение	за 2024г	4 737		8 942	1 063	-3 888		10 854
	за 2023г	7 718			693	-3 675		4 737
Складское помещение	за 2024г	35 267			3 795	-8 347		30 715
	за 2023г	16 501		25 146	1 465	-7 845		35 267
Автомобили	за 2024г	3 536	18 586		425	-3 609		18 937
	за 2023г	3 411		3 103	226	-3 204		3 536

На 31 декабря за три отчетных периода прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Тыс.руб.

Виды обязательств	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Задолженность по обязательству по аренде	47 632	12 873	32 710	10 829	15 294	12 336

4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

Предоставленные займы:

По состоянию на 31.12.2024 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ООО «ЖОНГЬЯ БРИДЖ»	4 000	0	5 мес.	18%	нет

4.4. ЗАПАСЫ

По стр.1210 Бухгалтерского баланса отражены:

Тыс.руб.

Вид запасов	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Товары	223 635	226 045	190 158
Материалы	49	203	406
Итого запасов:	223 684	226 248	190 565

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв под обесценение запасов в 2024г создавался. Движение резерва в 2024г. представлено в таблице:

Тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023	Восстановлено в связи с реализацией запасов в 2024г	Создан резерв под обесценение запасов в 2024г	Резерв под обесценение запасов 31.12.2024
7 451	(357)	6 253	13 347

На 31.12.2024г. у организации нет запасов, имущественные права на которые ограничены или находятся в залоге.

На 31.12.2024г. сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, составляет 16 909 тыс.руб. (35 837 тыс.руб. – на 31.12.2023г, 5 852 тыс.руб. – на 31.12.2022г). Данная сумма отражена в составе в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. в сравнении с предыдущими периодами представлен в виде следующей таблицы:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	248 727	-	107 882	132 707	291 946	87 550
Авансы, выданные поставщикам	19 931	-	37 423	-	8 117	-
Аванс по договору купли-продажи доли в УК другой организации	22 000	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	496	-	36 638	-	3 751	-
Прочая дебиторская задолженность	4 386	-	40 222	-	42 431	-
Итого	295 540	-	222 164	132 707	346 244	87 550
Резервы по сомнительным долгам	(103 754)	-	(95)	(71 217)	(23 528)	-
Итого дебиторская задолженность		191 785		283 559		410 267

Резерв по сомнительным долгам в 2024г создавался. Движение резерва по сомнительным долгам в 2024г. представлено в таблице:

Тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023	Восстановлено в 2024	Списана дебиторская задолженность за счет резерва в 2024	Начислено в 2024	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024
71 312	9 505	95	42 042	103 754

Авансы под приобретение запасов указаны в разделе «Запасы», а авансы под приобретение основных средств отсутствуют.

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В 2024 году компания размещала краткосрочные банковские депозиты и заключала краткосрочные сделки РЕПО, процентный доход по которым составил **46 771** тыс.руб. В ОФР данная сумма отражена в составе стр. 2320.

Денежные средства организации (стр.1250 бухгалтерского баланса) в сумме **207 167** тыс.руб.- остатки по банковским расчетным счетам организации.

Тыс.руб.

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на счетах в банках	12 167	3 844	187 631
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты)	195 000	286 198	0
Итого	207 167	290 042	187 631

У организации не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2024 г. недоступны для использования (аналогично на 31.12.2023 и на 31.12.2022).

Ниже дана расшифровка денежных потоков от текущих операций по строчкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи»:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Номер стр. в ОДДС	2024г	2023г
Прочие поступления	4119	59 026	33 486
<i>В том числе:</i>			
- НДС	-	11 696	20 972
- процентный доход по краткосрочным депозитам	-	46 776	12 514
- иные поступления	-	554	-
Прочие платежи	4129	(17 575)	(49 792)
<i>В том числе:</i>			
- Премии Покупателям за объемы	-	-	(35 710)
- Расчеты с подотчетными лицами	-	(6 937)	(5 032)
- Перечисление денежных средств на ЕНС	-	-	(3 070)
- Оплаты по претензиям	-	-	(1 488)
- Потери от покупки иностранной валюты	-	(7 034)	-
- Расходы на услуги банков	-	(3 238)	(1 171)
-Иные платежи	-	(366)	(3 321)

4.7. КАПИТАЛ

Уставный капитал в соответствии с Учредительными документами (стр. 1310 бухгалтерского баланса) составляет **291** тыс. руб. За время деятельности компании размер уставного капитала не изменялся.

Резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами, не создавались.

Добавочный капитал составляет **829 900** тыс.руб. и отражен по стр. 1350 бухгалтерского баланса. Вклад был внесен единственным участником общества в денежной форме на основании Решения от 1 августа 2011г.

4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По стр.1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» в сумме **53 882** тыс. руб. отражена следующая задолженность:

Тыс.руб.

Кредиторская задолженность:	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками	30 850	52 172	470 010
Авансы полученные	4 438	64 222	89 297
Расчеты по налогам и взносам	18 565	83 908	14 305

Прочая кредиторская задолженность	29	8	85
ИТОГО	53 882	200 310	573 696

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет просроченных обязательств по оплате налогов и сборов. Заработная плата выплачивалась полностью и своевременно.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024г имела следующую структуру:

Тыс.руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего			
<i>в том числе:</i>			
- Фонд социального страхования	-	-	0
- Пенсионный фонд	-	-	0
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	0
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	22 (срок уплаты 15.01.2025)	-	0
Страховые взносы по единому тарифу	2 592 (срок уплаты 28.01.2025)	0	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	2 614	0	0

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2024г включает:

Тыс.руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на прибыль	5 305	55 274	14 305
Налог на добавленную стоимость	10 646	28 634	0
НДФЛ	0	0	0
Налог на имущество	-	-	-
Акциз	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Итого задолженность по налогам	15 951	83 908	14 305

4.9. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Информация о доходах компании за 2024г представлена ниже в таблице:

Тыс. руб.

Вид деятельности	2024г.		2023 г.	
Продажа упаковочного материала	1 083 077	91%	1 035 600	93%
Продажа запасных частей	38 064	3%	38 273	3%
Продажа оборудования	46 379	4%	-	-
Аренда оборудования	8 649	0.7%	25 694	2%
Услуги по сервисным работам	12 970	1%	10 294	1%
Прочие услуги	5 234	0.3%	8 606	1%
Итого доходы	1 194 373		1 118 467	

Информация о коммерческих расходах за 2024г представлена ниже в таблице:

Тыс. руб.

Вид статьи затрат	2024г.	2023г.
Материальные затраты	4 032	1 988
Расходы на оплату труда	58 811	69 195
Страховые взносы	15 520	16 153
Амортизация	33 762	40 364
Прочие затраты	44 514	63 003
Итого коммерческие расходы	156 639	190 703

4.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов и расходов выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

Статья доходов/расходов	2024г		2023г	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прощение долга	-	-	605 100	(25 550)
Курсовые разницы	99 316	(100 918)	160 173	(152 155)
Реализация права требования	-	-	37 955	(39 955)
Резерв по сомнительным долгам	9 505	(42 042)	2 880	(50 664)
Обесценение ОС	-	(7 564)	-	(10 253)
Расходы на услуги банка	-	(3 222)	-	(1 852)
Прочие доходы/расходы	2 995	(14 946)	5 516	(22 181)
Сворачивание курсовых разниц, убытка от реализации права требования,	(108 821)	108 821	(190 110)	190 110
Итого Прочие доходы/расходы	2 992	(59 871)	621 514	(112 499)

В ОФР следующие показатели отражены свернуто:

- 2024г курсовые разницы в составе прочих расходов стр. 2350 в сумме **1 602** тыс.руб. (в 2023г курсовые разницы в составе прочих доходов **8 018** тыс.руб).

4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024г компания создавала оценочное обязательство по оплате отпусков.

Оценочное обязательство на оплату отпусков, созданное на 31.12.2023г, было использовано в 2024г в сумме **2 772** тыс.руб. 31.12.2024г было доначислено оценочное обязательство в размере **4 967** тыс.руб.

4.12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

Существующие и потенциальные иски против компании

Открытых судебных дел по состоянию на 31 декабря 2024г года против Общества не имеется.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество выступает поручителем по банковским гарантиям:

Должник	Сумма, тыс.руб.	Срок действия банковской гарантии
ООО "Раша-Чайна Бридж"	9 800	29.04.2025
ООО "Раша-Чайна Бридж"	8 951	31.03.2025

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 года у компании нет полученных обеспечений.

4.13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2024г компания не получала в каком-либо виде государственную помощь

4.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Местонахождение	Основание (причина связи)
Сиротин Сергей Сергеевич	Московская обл., г. Дубна	Генеральный директор ООО «ЛИНЭКО», Единственный участник Общества
ООО «ЖОНГЬЯ БРИДЖ»	Московская обл., г. Дубна	Генеральный директор Общества (Единственный участник Общества) владеет долей 25% в ООО «ЖОНГЬЯ БРИДЖ»

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в виде следующей таблицы:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операции	Сумма, тыс.руб.
ООО «ЖОНГЬЯ БРИДЖ»	<i>Общество - Покупатель</i>	
	Поставка оборудования по Договору №К1-2024 от 10.10.2024г	19 162
	Поставка оборудования по Договору №К2-2024 от 11.10.2024г	383
	Поставка оборудования по Договору №К3-2024 от 26.11.2024г	2 133
	<i>Общество - Заимодавец</i>	
	Договор займа бн от 29.08.2024	4 000
	<i>Общество - Арендодатель</i>	
	Договор Субаренды нежилого помещения № 010924 от 01.09.2024	58
	<i>Общество - Поставщик</i>	
	Аренда выставочной площади	2 963

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операции	Сумма, тыс.руб.	
		2023г.	2024г.
Сиротин Сергей Сергеевич	Трудовой договор	Выплаты согласно трудовому договору	Выплаты согласно трудовому договору
	Займ	0	22 000 тыс.руб.

Состояние расчетов со связанной стороной:

На 31.12.2023 у Общества отсутствовала кредиторская и дебиторская задолженность перед связанной стороной Esolean AB.

На 31.12.2024 следующее состояние расчетов со связанными сторонами:

Тыс.руб.

Связанная сторона	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
ООО «ЖОНГЬЯ БРИДЖ»	3 256	18 791
Сиротин Сергей Сергеевич	0	0

С 21 февраля 2024г бенефициарным владельцем Общества является Сиротин Сергей Сергеевич (ИНН 501004523624).

4.15. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2023 г. и 2024 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Тыс.руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	15 877	17 914
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочные вознаграждения за период 2023-2024 г. не выплачивались.

4.16. НАЛОГИ

ООО «ЛИНЭКО» применяет общую систему налогообложения.

Организация применяет балансовый метод применения ПБУ 18/02 с 01.01.2020г.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются свернутым способом.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль:

Тыс.руб.

Код	Показатель	2024	2023
А	Прибыль до налогообложения	42 293	424 706
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	38 300	76 088
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	23 650	18 230
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	55 436	38 223
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	29 759	23 650
1	Отложенный налог на начало периода	14 649	57 857
2	Отложенный налог на конец периода	25 677	14 573
3	Отложенный налог за отчетный период	11 027	(43 285)
3А	Эффект изменения временных разниц***	5 892	
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	5 135	
4	Текущий налог на прибыль	(20 004)	(55 274)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(8 977)	(98 558)
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(8 459)	(84 941)
7	Постоянный налоговый расход	(5 654)	(13 617)
8	Чистая прибыль	33 316	326 147

Тыс.руб.

Показатель	2024		2023	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Дебиторская задолженность	19	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	8	3 665	5	7 660
Доходы будущих периодов	-	7 969	-	4 863
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Основные средства	2 879	14 153	2 050	8 662
Оценочные обязательства и резервы	1 399	-	680	

Расходы будущих периодов	4 669	-	3 542	
Резервы сомнительных долгов	24 207	-	12 877	
Резерв под обесценение запасов	3 337	-	1 490	
Убытки прошлых лет	-	-	6 362	
Арендные обязательства	18 918	-	11 217	
Проценты по обязательствам	-	3 972		2 465
Итого	55 436	29 759	38 223	23 650

ОНА и ОНО, в связи с выбытием объекта актива или обязательства, за 2024 и 2025 годы не списывались.

Обществом с 1 января 2025 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года. Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Изменение ставки налога на прибыль затрагивает преимущественно показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль затронуты такие показатели, как:

1180 «Отложенный налоговый актив»;

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

1420 «Отложенное налоговое обязательство».

Корректировки отложенных налогов отражаются по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»

В отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Поскольку декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитывается с применением аналогичной ставки, тем самым наблюдается дисбаланс используемых ставок по строкам формы:

Показатели Отчет о финансовых результатах на 31.12.2024 г:

Наименование показателя	Стр.	
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20% + 5%

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями применяемых налоговых ставок, составил **5 135** тыс. руб.

4.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам не предоставлена в связи с отсутствием сегментов.

4.18. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Общество не планирует прекращение своей деятельности либо части ее в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество не принимало участие в совместной деятельности.

4.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В 2024г Общество провело инвентаризации в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н:

- инвентаризация товарно-материальных ценностей на основании приказов №25 от 25.11.2024, №30 от 06.12.2024г, №40 от 25.12.2024;
- инвентаризация расчетов с поставщиками и прочими кредиторами на основании приказа №41 от 26.12.2024г;
- инвентаризация расчетов с покупателями и прочими дебиторами на основании приказа №42 от 26.12.2024г.

4.21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

«19» апреля 2024 года на годовом собрании участников ООО «ЛИНЭКО» была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год.

4.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждённым приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Общество приобрело долю 99% в уставном капитале ООО «Столичная недвижимость. Дубна» (ИНН 7705869480) на основании договора купли-продажи от 29 января 2025г.

4.23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена компания
В процессе своей деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Компания подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании.

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и других мер внутреннего контроля. Каждый отдельный сотрудник несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

Процесс контроля за рисками не покрывает риски ведения деятельности, такие, например, как изменения среды или изменения в отрасли. Такие риски контролируются компанией в ходе стратегического планирования.

В рамках управления рисками компания использует различные инструменты для управления рисками, возникающими вследствие изменения процентных ставок, курсов валют, кредитного риска по существующим и будущим сделкам.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Компания стремится минимизировать свои валютные риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной оценки кредитного его финансового состояния. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Другие виды рисков

Риски, связанные с налоговым, валютным и таможенным законодательством

Деятельность организации осуществляется на территории Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных факторов хозяйственной жизни Общества. Ряд положений действующего в настоящий момент законодательства сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию, выборочному и непоследовательному применению. В этой связи интерпретация законодательства руководством организации может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами в будущем.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2024г руководство компании считает, что его интерпретация применяемых норм законодательства является обоснованной, и что позиция компании в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов таможенного и валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов.

Страновые и региональные риски

Компания осуществляет свою деятельность на всей территории РФ, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В связи с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ, российские компании подвержены риску негативного влияния политического и экономического кризиса.

Компания, являясь участником ВЭД, осуществляет международные денежные переводы. На фоне геополитической обстановки и ужесточения санкций, введенных в отношении РФ, многие иностранные банки без объяснения причин отказываются принимать платежи из России. Данные обстоятельства затрудняют исполнение обязательств российских организаций перед иностранными партнерами. Руководство Общества постоянно отслеживает и оценивает ситуацию, чтобы обеспечить своевременные действия направленные на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на результаты деятельности Общества.

В целом компания не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе, компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Руководство компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов вследствие негативного представления о качестве услуг компании. Репутационные риски оцениваются как незначительные.

4.24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024г, Общество получило чистую прибыль в размере **33 316** тыс.руб., на эту дату чистые активы Организации положительные в размере **675 808** тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023г, Общество получило чистую прибыль в размере **326 147** тыс.руб., на эту дату чистые активы Организации положительные в размере **735 296** тыс.руб.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____

Сиротин С.С.

31.03.2025г