

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО  
«Научно-производственная компания «Мономер» за 2024год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Научно-производственная компания «Мономер» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

|  |   |
|--|---|
| Полное официальное наименование на русском языке         | Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная компания «Мономер»  |
| Сокращенное официальное наименование на русском языке    | ООО «НПК «Мономер»  |
| Полное официальное наименование на английском языке      | Nauchno-proizvodstvennaya kompaniya Monomer, Limited Liability Company.   |
| Сокращенное официальное наименование на английском языке | NPK MONOMER, LLC  |
| Способ образования организации                           | Создание юридического лица  |
| ОГРН   | 5147746260558   |
| Руководитель (наименование), Ф.И.О.                      | Генеральный директор Васюков Сергей Михайлович  |
| Главный бухгалтер, Ф.И.О.                                | Фоминская Оксана Сергеевна  |
| Юридический адрес предприятия                            | 129226, Москва г, Докукина ул, дом № 8, строение 2  |
| Фактический адрес предприятия                            | 129226, Москва г, Докукина ул, дом № 8, строение 2  |
| Наименование налогового органа                           | Инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по г. Москве  |
| ИНН/КПП  | 7720829620 / 771601001  |
| Дата постановки на учет                                  | 22.10.2014  |
| Размер уставного капитала                                | 310 Тys. руб. Оплачен полностью.  |
| Сведения об учредителях                                  | Васюков С.М. - размер доли в уставном капитале 51% (158 100 тыс.руб.).<br>Уваров Н.А. - размер доли в уставном капитале 49% (151 900 тыс.руб.).   |
| Основные виды деятельности, ОКВЭД                        | 20.30 «Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик». Запись в ЕГРЮЛ об изменении сведений об основном виде деятельности датирована 19.07.2024 за ГРН 2247707056309. |
| Лицензия   | Нет   |
| Основной расчетный счет                                  | 40702810606970002581 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" БИК 044525297   |
| Бенефициар   | Васюков Сергей Михайлович<br>- гражданство РФ<br>- ИНН 503110812205   |

|            |  |
|------------|--|
|            | - размер доли в уставном капитале 51% (158 100 тыс.руб.);  |
| Бенефициар | Уваров Николай Александрович<br>- гражданство РФ<br>- ИНН 502911360125<br>- размер доли в уставном капитале 49% (151 900 тыс. руб.); |

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 16 человек, в 2023 г. – 17 чел.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на Генерального директора Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «НПК «Мономер» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 5 настоящих пояснений.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие Бухгалтерия КОРП", редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

### **Определение уровня существенности**

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

### **Оценка активов и обязательств**

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

| Валюта       | На 31.12.2024, руб. | На 31.12.2023, руб. | На 31.12.2022, руб. |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 доллар США | 101,6797            | 89,6883             | 70,3375             |
| 1 евро       | 106,1028            | 99,1919             | 75,6553             |

### **Бухгалтерская отчетность**

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается не свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Арендные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Арендные обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
- другие аналогичные виды оценочных обязательств.

### **Нематериальные активы**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- изобретения;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из:

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

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

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

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов;

- количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта НМА.

Сроки полезного использования нематериальных активов, используемые для расчета амортизации, приведены ниже:

| Виды нематериальных активов                                      | Сроки полезного использования (мес.) |    |
|--|--------------------------------------|----|
|  | от                                   | до |
| Программы ЭВМ  | 36                                   | 60 |
| Лицензии и разрешения при отсутствии срока в первичном документе | 60                                   | 60 |

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с п. 53 без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но в отношении которых у Общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов».

### **Основные средства и капитальные вложения**

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

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

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

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС 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.

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.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### **Запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата частично с учетом полученных доходов (п. п. 9, 19 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение запасов не создавался, т.к. не обнаружены признаки обесценения.

### **Дебиторская задолженность**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами и счетами между Организацией и покупателями (заказчиками).

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Операции, которые сложно отнести к конкретному потоку (текущему, инвестиционному, финансовому), относятся к прочим текущим операциям.

Отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- продажа валюты
- возвраты покупателям или от поставщиков, если они были в одном отчетном периоде с поступлением от покупателя или оплатой поставщику.
- перечисление и возврат подотчетных сумм, если они осуществлялись в одном отчетном периоде.

### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются

в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

### **Оценочные обязательства**

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

### **Доходы и расходы организации**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются коммерческие расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, управленческие расходы и расходы, связанные с производством собственной продукции.

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие виды затрат:

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

Иные расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Общество ведет отдельный учет расходов, связанных с реализацией продукции собственного производства, и расходов, связанных с реализацией покупных товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией собственной продукции, отражаются на счете 20 «Основное производство». Саккумулированные расходы формируют себестоимость произведенной продукции и учитываются в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Доля выручки от реализации продукции собственного производства

составила в 2024 году 115 527 тыс. руб. или 8,5% от общей выручки Общества, в 2023 г. - 109 354 тыс. руб. или 10% от общей выручки Общества.

Расходы, связанные с реализацией покупных товаров, за исключением затрат по заготовке и доставке товаров до склада организации, в полной сумме учитываются на счете 44 "Расходы на продажу». В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку товаров покупателям, рекламу и прочие расходы.

Управленческие расходы отражают затраты Общества на оплату труда управленческого персонала, включают суммы начисленной заработной платы и поощрительных выплат (премий) и ежемесячно в полной сумме списываются на счет 26.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

Расходы на транспортировку товаров, материалов и сырья учитываются как дополнительные расходы по доставке определенной партии на счета учета запасов и списываются пропорционально количеству использованных или реализованных запасов в момент формирования документов реализации товаров или передачи сырья в переработку.

### Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

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

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на

последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок).

### **Отчет движения денежных средств**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Общество депозитных вкладов, со сроком погашения до 3-х месяцев отражаются в виде денежных эквивалентов.

#### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

### **Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учёт ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

### **Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество не применяет 12/2010 «Информация по сегментам».

### **Изменения в учетной политике на 2024 год**

Существенные изменения в учетную политику в 2024 году не вносились за исключением изменений, связанных с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов. Последствия изменения учетной политики подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

### **3.1 Основные средства, доходные вложения и прочие оборотные активы**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также капитальных вложений представлено в Пояснении 2 к Бухгалтерскому балансу.

Капитальные вложения в 2024г. в объекты основных средств не осуществлялись.

Принятые Обществом элементы амортизации по объектам основных средств:

| Тип объекта   | Инвентарный номер | Дата принятия к учету | На начало периода             |           |                          | На конец периода |                     |                          |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------|--------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|
|   |                   |                       | Способ начисления амортизации | СПИ, мес. | Ликвидационная стоимость | СПИ, мес.        | Остаток к СПИ, мес. | Ликвидационная стоимость |
| Нежилое здание<br>26:15:151249:83                   | Б2-000012         | 31.10.2022            | Линейный способ               | 60        |                          | 60               | 35                  |                          |
| Полуавтомат для производства ПЭТ-бутылок ПВ-700-1,5 | Б2-000003         | 20.03.2020            | Линейный способ               | 61        |                          | 61               | 5                   |                          |

В составе основных средств Общества по состоянию на 31.12.2024 учтены неамортизируемые объекты основных средств – земельный участок, балансовой стоимостью 5 022 тыс. руб., все остальные объекты основных средств подлежат амортизации.

Общество не предполагает последующую продажу объектов ОС. Все объекты ОС на балансе учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки). Переоценка основных средств не производится.

Объекты, являющиеся инвестиционными активами в Обществе, отсутствуют. У Общества отсутствуют объекты, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Здание на балансе, используется для расположения для нужд Общества: для расположения обособленного подразделения, в котором ведется предпродажная подготовка.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом проведена проверка СПИ, какие-либо корректировки не вносились.

### 3.2.1 Основные средства, приобретенные за плату

По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2024 г. отражены:

- полуавтомат для производства ПЭТ-бутылок ПВ-700-1,5 приобретенного по договору от 03.02.2020 г. и составляет на 31.12.2023г. 22,9 тыс. руб.;
- земельный участок 26:15:151249:86 - 5 022 тыс. руб.;
- нежилое здание 26:15:151249:83, приобретенное по договору №1 от 24.10.2022г. и остаточная стоимость составляет на 31.12.2024г. – 1 712,4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием объектов основных отсутствуют.

По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 г. отражены:

- сервера Supermicro SYS-7049P-TRT приобретенного по счету №22 от 20.01.2021 г. и составляет на 31.12.2023г. – 22 тыс. руб.;
- земельный участок 26:15:151249:86 и Нежилое здание 26:15:151249:83 приобретенное по договору №1 от 24.10.2022г. и составляет на 31.12.2023г. земельный участок – 5 022 тыс. руб., нежилое здание – 2 317 тыс. руб.
- полуавтомат для производства ПЭТ-бутылок ПВ-700-1,5 приобретенного по договору от 03.02.2020 г. и составляет на 31.12.2023г. 91,8 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием объектов основных отсутствуют.

### 3.2.2 Основные средства в финансовой аренде

Информация о правах пользования активами раскрыта в Приложении № 1 к настоящим текстовым пояснениям.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

| Группы прав пользования активами | Сроки полезного использования (месяцы) |    |
|----------------------------------|--|----|
|                                  | От                                     | До |
| Транспортные средства            | 12                                     | 36 |
| Административные офисы           | 12                                     | 36 |

По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся на балансе, а именно транспортного средства приобретенного по договору лизинга 11742/2021/LC/018382 от 01.04.2021г. и составляет на:

- 31.12.2024 г. – 0 тыс.руб.;
- 31.12.2023 г. – 1 759 тыс. руб.;
- 31.12.2022 г. – 5 979 тыс. руб.

Накопленная амортизация составляет на:

- 31.12.2024 г. – 0 тыс.руб.;
- 31.12.2023 г. – 8 441 тыс. руб.;
- 31.12.2022 г. – 4 221 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов составляет на:

- 31.12.2024 г. – 6,5 тыс.руб.;
- 31.12.2023 г. – 81 тыс. руб.;
- 31.12.2022 г. – 204 тыс. руб.

Обязательство по аренде отражено в составе долгосрочных обязательств (стр. 1450 Бухгалтерского баланса) на:

- 31.12.2024 г. – 0 тыс.руб.;
- 31.12.2023 г. – 277 тыс. руб.;
- 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.

Обязательство по аренде отражено в составе краткосрочных обязательств (стр. 1550 Бухгалтерского баланса) на:

- 31.12.2024 г. – 0 тыс.руб.;
- 31.12.2023 г. – 277 тыс. руб.;
- 31.12.2022 г. – 833тыс. руб.

ППА принята равной справедливой стоимости автомобиля BMW X5xDrive. Справедливая стоимость определена на ресурсе <https://www.avito.ru/> - 12 240 тыс. руб.

Ставка дисконтирования 13,18% определена по выданному на конец 2021 года траншу возобновляемой кредитной линии обслуживающей кредитной организацией АО «Альфа-Банк».

Переменных платежей, которые не учитываются при оценке задолженности по лизингу не осуществлялось.

### 3.2.3 Основные средства, полученные в аренду

| Наименование, номер/дата договора         | Контрагент  | Местонахождения объекта аренды      | Площадь, кв.м | Срок действия |
|---|---|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Договор аренды № 66-23/ДОК8 от 01.09.2023 | ЗАО «Научно-производственное объединение «Росток» | г. Москва, ул. Докукина, д.8, стр.2 | 121,5         | 31.07.2024    |
| Договор аренды № 53-24/ДОК8 от 01.08.2024 | ЗАО «Научно-производственное объединение «Росток» | г. Москва, ул. Докукина, д.8, стр.2 | 121,5         | 30.06.2025    |

Стоимость будущих арендных платежей за оставшийся период 2025 г. по арендуемым помещениям составляет 1 050 805 руб. (150 115\*7). Ставка указана с учетом НДС 5%.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.

Все договоры аренды имущества классифицированы Обществом как операционная аренда, так как договоры, заключенные в 2023-2024 году являются краткосрочными (срок аренды не превышает 12 месяцев), переход права собственности по окончании срока аренды не предусмотрен, также положениями договоров, заключенных в 2023-2024 году прямо предусмотрен запрет на сдачу арендуемого имущества в субаренду.

В отношении арендованного имущества Общество применяет право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 аренда, т.к. договора заключены на срок, не превышающий 12 месяцев, и выполняются условия, определенные п. 12 ФСБУ 25/2018.

Также Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 к вышеописанным договорам аренды в связи с тем, что есть высокая вероятность переезда офиса в ближайшие 12 месяцев.

### 3.2.4 Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не производилась.

## 3.2 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены, принадлежащие Обществу акции АО «Проектпроминдустрия», составляющие 70% уставного капитала АО.

Указанные активы отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений, так как эти активы не планируются к отчуждению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, раскрыта в Пояснении № 3 к Бухгалтерскому балансу Общества за 2024.

Финансовые вложения Общества не обременены залогом.

## 3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснении № 4 «Запасы» к Бухгалтерскому балансу.

В компании отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность Общества включает авансы, выплаченные за будущие поставки МПЗ в размере 34 237 тыс. руб., на 31.12.2023 – 46 867 тыс. руб.

### 3.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии, составе и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснении № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу Общества.

Информация о резерве по сомнительным долгам покупателей на 31.12.2022г., 31.12.2023г., 31.12.2024г. представлена в таблице:

|  |   |   |  |   |
|--|---|---|--|---|
| Остаток резерва на начало периода 31.12.2023 | Сумма созданного резерва по сомнительным долгам | Восстановление резерва по сомнительным долгам | Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва | Остаток резерва на конец периода 31.12.2024 |
| 228  | 0   | 0   | (228)  |   |
| Остаток резерва на начало периода 31.12.2022 | Сумма созданного резерва по сомнительным долгам | Восстановление резерва по сомнительным долгам | Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва | Остаток резерва на конец периода 31.12.2023 |
| 291  | 0   | 0   | (63)   | 228   |
| Остаток резерва на начало периода 31.12.2021 | Сумма созданного резерва по сомнительным долгам | Восстановление резерва по сомнительным долгам | Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва | Остаток резерва на конец периода 31.12.2022 |
| 294  | 0   | 0   | (3)  | 291   |

### 3.5 Денежные средства с денежными эквивалентами

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г., 31.12.2024 г.:

| Наименование     | Сумма 31.12.2024г. | Сумма 31.12.2023г. | Сумма 31.12.2022г. |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Касса            | -                  | -                  | -                  |
| Расчетные счета: |                    |                    |                    |
| - Рублевые счета | 1 877              | 1 739              | 4 989              |
| - Валютные счета | -                  | 2 280              | 1 266              |
| Переводы в пути  | -                  | -                  | -                  |
| <b>Итого:</b>    | <b>1 877</b>       | <b>4 019</b>       | <b>6 255</b>       |

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2024г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2024 г. и 2023 г.

Денежные потоки от текущих операций, строка «Прочие поступления» (код 4119) и «Прочие платежи» строка (код 4129):

| Наименование   | 2024 год | 2023 год |
|--|----------|----------|
| Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления», в том числе: | 5 566    | 744      |
| Возврат поставщиков  | -        | 62       |

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год  
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| НДС  | 4 267          | -              |
| Претензии  |                | 682            |
| Валютно-обменные операции (свернуто)                                 | 291            | -              |
| Прочее поступление   | 1 008          | -              |
| <b>Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи», в том числе:</b>        | <b>(4 802)</b> | <b>(7 151)</b> |
| Расчеты по претензиям  | -              | (2 368)        |
| Комиссии банка   | -              | (335)          |
| Налоги и сборы (имущественные- ФТС, транспорт, имущество, земельный) | (3 542)        | (52)           |
| Подотчетные суммы  | -              | (174)          |
| Обучение сотрудников   | -              |                |
| Прочие расходы   | (1 260)        |                |
| НДС  | -              | 4 222          |

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

| Бухгалтерский баланс   |       | Отчет о движении денежных средств        |       |
|--|-------|--|-------|
| Показатель   | Сумма | Показатель                               | Сумма |
| Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250                   | 1 877 | Графа «За отчетный период» строки 4500   | 1 877 |
| Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250                 | 4 019 | Графа «За отчетный период» строки 4450   | 4 019 |
| Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250 | 6255  | Графа «За предыдущий период» строки 4450 | 6 255 |

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2024г., за 2023г.

| Наименование/код строки         | 2024г. | 2023г.               |
|---------------------------------|--------|----------------------|
| Выплата процентов, стр. 4125    | (6)    | Включены в стр. 4123 |
| Выплата обязательств, стр. 4329 | (218)  | (1 089)              |

### 3.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2023г. и 31.12.2024г. уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 310 тыс. руб.:

Васюков Сергей Михайлович - размер доли в уставном капитале - 51% (158 тыс. руб.);

Уваров Николай Александрович - размер доли в уставном капитале - 49% (152 тыс. руб.)

Резервный капитал в 2024г., в 2023г., в 2022г. не формировался.

### 3.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала. Дивиденды в 2024 г. не выплачивались.

### 3.8 Заемные средства

Информация о движении задолженности по кредитам и займам предоставлена в Пояснении № 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу Общества.

Долгосрочные заемные средства включают в себя:

| Наименование, номер, дата договора   | Вид договора                 | Контрагент                | Дата выдачи | Дата погашения | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024 г. |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------|----------------|-----------------------------------|
| Договор займа № 1/2018 от 17.12.2018 | возвратная финансовая помощь | Васюков Сергей Михайлович | 17.12.18    | 31.12.28       | 12 200                            |

Данная финансовая помощь является беспроцентной.

График выплаты долгосрочных заемных средств представлен в таблице ниже:

| Сроки                               | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| От 4 до 5 лет                       | -             | -             | -             |
| От 5 года до 6 лет                  | 12 200        | 12 200        | 12 200        |
| От 6 до 8 лет                       | -             | -             | -             |
| Итого долгосрочные заемные средства | 12 200        | 12 200        | 12 200        |

Краткосрочные заемные средства включают в себя:

| Наименование, номер, дата договора | Вид договора                   | Контрагент             | Дата выдачи | Дата погашения                              | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024 г. |
|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------|---|-----------------------------------|
| № К2/77-12/23-00050 от 20.06.2023  | Возобновляемая кредитная линия | ПАО Банк «ФК Открытие» | 20.06.23    | 20.05.2025<br>Срок погашения транша 90 дней | 70 000                            |
| Итого                              |                                |                        |             |   | <b>70 000</b>                     |

В 2024 году Общество рефинансировало свои кредитные обязательства перед ПАО Банк «ФК Открытие», погасив задолженность по Кредитному договору № К2/77-12/23-00050 от 20.07.2023 г. путем заключения Кредитного соглашения № СВЛ/000024-483443 от 11.09.2024 (кредитный продукт – возобновляемая кредитная линия с лимитом задолженности 70 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года лимит выбран полностью. Погашение текущей задолженности по выданным траншам происходит своевременно.

| Наименование, номер, дата договора | Вид договора                   | Контрагент                           | Дата выдачи | Дата погашения                               | Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024 г. |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------|--|-----------------------------------|
| СВЛ/000024-483443 от 11.09.2024    | Возобновляемая кредитная линия | ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | 11.09.2024  | 11.09.2026<br>Срок погашения транша 180 дней | 70 000                            |
| Итого                              |                                |                                      |             |  | <b>70 000</b>                     |

В течение 2024 года Обществом начислены и отражены в статье «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах расходы за пользование заемными средствами в сумме 10 599 тыс. руб., за 2023 год – 5 526 тыс.руб., за 2022 год – 4 778 тыс. руб.

Увеличение расходов по оплате процентов за пользование заемными средствами в 1,9 раз связан с ростом ключевой ставки ЦБ РФ и изменениями условий кредитных договоров с обслуживаемыми банками: процентная ставка по ВКЛ в 2023 году составляла 11% годовых, с мая 2024 года – 18%, с сентября 2024 года – 21%. В январе 2025 года Банк ВТБ увеличил ставку до 27,74% годовых.

### 3.9 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Пояснении № 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу Общества.

Списание кредиторской задолженности в связи с исключением из ЕГРЮЛ (ликвидация) в состав прочих доходов в отчетном периоде составило 317 тыс. руб. Восстановлен в бюджет НДС на сумму 63 тыс. руб.

### 3.10 Оценочные обязательства

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

| Наименование оценочного обязательства | На 01.01.2024г. | Начислен резерв | Использован резерв | Восстановлен резерв | На 31.12.2024 г. |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|---------------------|------------------|
| Резерв на оплату предстоящих отпусков | 4 116           | 1 450           | 5 345              |                     | 221              |

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

**Изменение оценочных обязательств**

| Наименование                           | Содержание изменения   | Включено в доходы/<br>(расходы) текущего<br>периода |
|--|--|---|
| Резервы на предстоящую оплату отпусков | Начисление резерва обусловлено законодательными актами (по выплате отпусков) | (1 450)   |

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Изменение оценочных обязательств в периоде, предшествующем отчетному (за 2023 г.)

| Наименование оценочного обязательства | На начало периода | Начислен резерв | Использован резерв | Восстановлен резерв | На конец периода |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|---------------------|------------------|
| Резерв на оплату предстоящих отпусков | 2 217             | 4 170           | (4 103)            |                     | 2 284            |

**Изменение оценочных значений**

| Наименование                           | Содержание изменения   | Включено в доходы/<br>(расходы) текущего<br>периода |
|--|--|---|
| Резервы на предстоящую оплату отпусков | Начисление резерва обусловлено законодательными актами (по выплате отпусков) | (4 170)   |

Погашение резерва по отпускам ожидается в следующем за отчетным году.

**3.11 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества**

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2024г. и 2023г.:

| Показатели  | Сумма<br>2024г. | Сумма<br>2023г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Выручка, всего: в том числе                               | 1 366 723       | 1 070 747       |
| выручка от реализации покупных товаров                    | 1 251 196       | 961 393         |
| выручка от реализации продукции собственного производства | 115 527         | 109 354         |

| Показатели                               | Сумма<br>2024г. | Сумма<br>2023г. |
|--|-----------------|-----------------|
| Выручка, всего: в том числе              | 1 366 723       | 1 070 747       |
| выручка от реализации товаров на экспорт | 32 380          | 50 406          |
| выручка от реализации внутри РФ          | 1 334 343       | 1 020 341       |

Расшифровка *прочих доходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2024г. и 2023г.:

| Наименование прочих доходов  | Сумма,<br>2024г. | Сумма,<br>2023г. |
|--|------------------|------------------|
| <b>Прочие доходы, всего:</b>   |                  | <b>5 219</b>     |
| в том числе:   |                  |                  |
| • Проценты к получению по предоставленным займам (строка 2320)       | 569              | 15               |
| • Прочие внереализационные доходы (строка 2340), в том числе         | 4 125            | 5204             |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств                     |                  | -                |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества                    | 1614             | 2197             |
| Штрафы, пени, неустойки к получению                                  |                  | 873              |
| Прибыль прошлых лет  |                  |                  |
| Курсовые разницы   |                  | 673              |
| Доходы в виде списанной кредиторской задолженности                   | 317              | -                |
| Прочие внереализационные доходы                                      |                  | 238              |
| Грант на возмещение транспортных расходов по экспортной деятельности |                  | -                |
| Субсидия на возмещение затрат на обучение                            |                  | -                |
| Операции с залоговой тарой   |                  | -                |
| Оприходование излишков материалов                                    |                  | 1 223            |
| Доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты                 | 2 194            | -                |

Расшифровка положительных курсовых разниц

| Положительные Курсовые разницы     | 2024г. | 2023г.     |
|------------------------------------|--------|------------|
| по активам в валюте (52 счет)      |        | 496        |
| по взаиморасчетам в валюте         |        | 177        |
| по взаиморасчетам в рублях (в у.е) |        | 0          |
| <b>ИТОГО</b>                       |        | <b>673</b> |

Общество отражает свернуто доходы и расходы связанные с продажей валюты.

Расшифровка *расходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2024г. и 2023г.:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год  
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

| Показатели                                      | Сумма<br>2024г. | Сумма<br>2023г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Себестоимость продаж, всего в том числе:        | (1 216 172)     | (927 145)       |
| • стоимость приобретенных реализованных товаров | (1 121 787)     | (825 109)       |
| • стоимость продукции собственного производства | (94 385)        | (102 036)       |
| Коммерческие расходы                            | (97 386)        | (132 541)       |

Расшифровка расходов от основных видов деятельности в разрезе видов расходов отражена в таблице ниже:

| Наименование показателя   | за 2024г.        | за 2023г.        |
|---|------------------|------------------|
| Материальные затраты  | 94 385           | 99 260           |
| Расходы на оплату труда   | 46 929           | 57 244           |
| Отчисления на социальные нужды  | 8 987            | 9 249            |
| Амортизация   | 2 389            | 5 069            |
| Прочие затраты  | 78 113           | 69 799           |
| <b>Итого по элементам</b>   | <b>230 803</b>   | <b>240 621</b>   |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 1 121 787        | 822 549          |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | (2 612)          | (3 483)          |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. |                  | -                |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>  | <b>1 349 978</b> | <b>1 059 687</b> |

### Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены:

| <i>Наименование показателя</i>                                | 2024г.          | 2023г.           |
|---|-----------------|------------------|
| Амортизация   | (2 389)         | (5 923)          |
| Аренда помещений  | (2 179)         | (2 110)          |
| Комплекс услуг склада ответственное хранение                  | (25 920)        | (8 710)          |
| Консультационные (юридические, аудиторские, сопровождение ПО) | (339)           | (129)            |
| Оплата труда  | (12 988)        | (51 959)         |
| Прочие коммерческие расходы                                   | (594)           | (10 095)         |
| Содержание служебного автотранспорта                          | (498)           | (478)            |
| Страховые взносы  | (3 896)         | (14 509)         |
| Таможенное оформление Экспорт                                 | (352)           | (198)            |
| Техническая поддержка программных продуктов                   | (4 230)         | (3 343)          |
| Транспортные услуги   | (39 601)        | (34 208)         |
| Услуги связи  | (523)           | (528)            |
| Материальные расходы  | (3 877)         | (351)            |
| <b>Итого</b>  | <b>(97 386)</b> | <b>(132 541)</b> |

### Управленческие расходы

В 2024 году выделены из состава Коммерческих расходов и отражают затраты на оплату труда управленческого аппарата Организации:

| <i>Наименование показателя</i> | <b>2024 г.</b>  | <b>2023 г</b> |
|--------------------------------|-----------------|---------------|
| Оплата труда                   | (33 941)        |               |
| Страховые взносы               | (5 091)         |               |
| <b>Итого</b>                   | <b>(39 032)</b> |               |

Расшифровка *прочих расходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2024г. и 2023г.:

| Показатели   | Сумма           | Сумма           |
|--|-----------------|-----------------|
|  | <b>2024г.</b>   | <b>2023г.</b>   |
| <b>Прочие расходы, всего:</b>  | <b>(16 205)</b> | <b>(11 412)</b> |
| в том числе:   |                 |                 |
| Проценты к уплате в том числе:   | <b>(10 599)</b> | <b>(5 607)</b>  |
| Проценты к уплате по договорам кредита   | (10 599)        | (5 526)         |
| Проценты по арендным обязательствам  |                 | (81)            |
| Прочие расходы, всего: в том числе:  | <b>(5 606)</b>  | <b>(5 815)</b>  |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества                             | (1 600)         | (2 815)         |
| Расходы на услуги банков   | (336)           | (515)           |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате   | (885)           | (601)           |
| Курсовые разницы   |                 | (18)            |
| Прочие внереализационные расходы   |                 | (37)            |
| Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты                          | (2 280)         | (71)            |
| Прочие косвенные расходы   | (9)             |                 |
| Налоги и сборы   | (46)            |                 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд | (449)           |                 |
| Прочие расходы, не учитываемые для налогообложения                             |                 | (1 758)         |

### Расшифровка положительных курсовых разниц

| Отрицательные Отрицательных разницы | 2024г. | 2023г.     |
|-------------------------------------|--------|------------|
| по активам в валюте (52 счет)       |        | 616        |
| по взаиморасчетам в валюте          |        | 75         |
| по взаиморасчетам в рублях ( в у.е) |        |            |
| <b>Итого</b>                        |        | <b>691</b> |

### 3.12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

По данным налогового учета в 2024 году получена прибыль в размере 868 тыс.руб., в 2023 году Обществом получена прибыль в размере 13 188 тыс. руб. (в 2022 году – прибыль 10 312 тыс. руб.). Данная прибыль получена в 2024, в 2023 и 2022 годах от деятельности, облагаемой по ставке 20%.

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

| Наименование                       | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы        | 154                   | 1 033                 | 524                   |
| Отложенные налоговые обязательства | 9                     | 468                   | 1 184                 |

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

В таблице ниже представлена информация об изменении отложенного налога на прибыль за отчетный период по источникам возникновения налогооблагаемых и временных разниц:

#### Отложенные налоговые активы:

|                                    | На 31 декабря 2023 г. | Изменение на период | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b> |                       |                     |                       |
| Оценочные обязательства            | 823,2                 | (696,7)             | 126,5                 |
| Резервы по сомнительным долгам     | 45                    | (45)                | 0                     |
| Основные средства                  | 165,3                 | (137,1)             | 27,1                  |

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год  
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

|              |             |              |              |
|--------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Итого</b> | <b>1033</b> | <b>(878)</b> | <b>153,6</b> |
|--------------|-------------|--------------|--------------|

**Отложенные налоговые обязательства:**

| <b>Отложенные налоговые обязательства</b> | <b>На 31 декабря<br/>2023 г.</b> | <b>Изменение за период</b> | <b>На 31 декабря<br/>2024 г.</b> |
|---|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Основные средства                         | 7,7                              | 0,84                       | 8,6                              |
| Арендные обязательства                    | 459,3                            | (459,3)                    | 0                                |
| Проценты по обязательствам                | 1,3                              | (1,3)                      | 0                                |
| <b>Итого</b>                              | <b>468,4</b>                     | <b>(459,8)</b>             | <b>8,6</b>                       |

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 1 225 тыс. руб.

| <b>Наименование</b>                                   | <b>2024</b>  | <b>2023</b>    |
|---|--------------|----------------|
| Бухгалтерская прибыль до налогообложения              | 2 854        | 4 858          |
| Из них доходы, облагаемые по ставке 20%               | 2 854        | 4 858          |
| <b>Условный расход по налогу на прибыль</b>           | <b>(571)</b> | <b>(972)</b>   |
| Постоянные налоговые расходы:                         |              |                |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения |              |                |
| Постоянные налоговые доходы:                          |              |                |
| по доходам, не учитываемым для целей налогообложения  |              |                |
| <b>Итого отложенный налог на прибыль</b>              | <b>(491)</b> | <b>1 225</b>   |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>                 | <b>(96)</b>  | <b>(2 319)</b> |
| <b>Итого налог на прибыль</b>                         | <b>(587)</b> | <b>(1 094)</b> |

### **3.13 Дивиденды**

В 2023 - 2024 г.г. дивиденды не начислялись не выплачивались.

### **3.14 Юридические иски**

В течение 2024 года Общество не участвовало в рассмотрении дел в суде ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

### **3.15 Обеспечения выданные и обеспечения полученные**

Информация о выданных и полученных обеспечениях приведена в табличных пояснениях № 8 «Обеспечение обязательств».

Общество на 31.12.2024 г. выступило поручителем по задолженности компании ООО "ЕВРО КЕМИКАЛС" перед ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) по Кредитному соглашению ВКЛ № СВЛ/000024-483443 от 11.09.2024 в размере 199 500 тыс. руб.

Общество на 31.12.2023 г. поручилось по задолженности компании ООО "ЕВРО КЕМИКАЛС" в части Договора К2/77-12/23-00049 от 20.06.2023 на 100 000 тыс.руб. и в части Овердрафт Договор №4/77-12/22-00011 от 27.10.2022 на сумму 14 141,6 тыс.руб. Итого на 114 142 тыс. руб. На 31.12.2023 г в части Овердрафта Договор №4/77-12/22-00011 от 27.10.2022 на сумму 33 002 тыс. руб.

### **3.16 Условные обязательства и условные активы**

На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности или условные активы. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

### **3.17 Государственная помощь**

В 2023 году Обществом были получены меры государственной поддержки в качестве экспортера. От Департамент финансов города Москвы (ДПиИР города Москвы по Договору № 9/2-994тр-23 от 25.12.23 Обществом была получена субсидия на компенсацию транспортных расходов в сумме 182 тыс. руб.

В 2024 году государственная помощь отсутствовала.

## **4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Связанными сторонами Общества являются: учредители, органы управления, и компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество. Информация учредителям раскрыта в пункте 3.8 пояснений.

Бенефициарами Общества являются:

Васюков Сергей Михайлович

- Паспорт РФ 46 14 530980;

Россия, 142400, Московская обл., р-н Ногинский, г Ногинск, ул. Островского, д. 22;

Уваров Николай Александрович

- Паспорт РФ 46 06 632621;

Россия, 141021, Московская обл., г Мытищи, ул. Борисовка, д. 4А, кв. 347;

Компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество:  
Общество с ограниченной ответственностью «Евро Кемикалс», Акционерное общество «Проектпроминдустрия», Васюков Сергей Михайлович, Уваров Николай Александрович.

| Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо) | Характер отношений  | Характер проводимых операций  |
|--|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью «Евро Кемикалс»         | Васюков С.М. - доля в Уставном капитале 49%<br>Уваров Н.А. - доля в Уставном капитале 51%                       | Покупка нефтехимической продукции Договор № 47 от 26.12.2014г. ,Продажа нефтехимической продукции Договор № 11 от 26.12.2014 г.   |
| Акционерное общество «Проектпроминдустрия»                       | Акционеры: Уваров Н.А. – 30%, ООО «НПК «Мономер» -70%.<br>Бенефициары: Уваров Н.А. – 64,3%, Васюков С.М. -35,7% | Покупка услуг ответ. хранения Договор №1-ОХР от 08.04.2021 г.,<br>Производство из давал. сырья. Договор №6-П, №7-П, №8-П от 01.12.2021г.,<br>Договор аренды раб. места 1-А от 20.09.202г.2<br>Покупка нефтехимической продукции Договор № 47 от 26.12.2014г. ,Продажа нефтехимической продукции Договор № 11 от 26.12.2014 г. |
| Васюков Сергей Михайлович  | Доля в Уставном капитале 51%  | Возвратная финансовая помощь  |
| Уваров Николай Александрович                                     | Доля в Уставном капитале 49%  | -   |

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2024г. Общество производило операции со связанными сторонами:

### Операции со связанными сторонами

В течение 2023 и 2022 года Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (с учетом НДС и акциза):

|   | Характер отношений        | 2024    | 2023    | 2022    |
|---|---------------------------|---------|---------|---------|
| Приобретение услуг АО «Проектпроминдустрия» | Контроль через акционеров | 59 029  | 31 008  | 27 639  |
| <i>В т.ч. оплата денежным средствами</i>    |                           | 67 848  | 37 130  | 53 831  |
| Приобретение товаров ООО «Евро Кемикалс»    | Контроль через участников | 427 090 | 290 407 | 277 324 |
| <i>В т.ч. оплата денежным средствами</i>    |                           | 407 371 | 337 160 | 260 502 |
| Продажа товаров ООО «Евро Кемикалс»         |                           | 498 174 | 342 816 | 290 504 |
| <i>В т.ч. оплата денежным средствами</i>    |                           | 484 753 | 419 014 | 500 211 |

### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

|   | <b>Характер отношений</b>                                 | <b>На<br/>31.12.2024</b> | <b>На<br/>31.12.2023</b> | <b>На<br/>31.12.2022</b> |
|---|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Дебиторская задолженность АО «Проектпроминдустрия»  | Контроль через акционеров                                 | 9 366                    | 711                      | 8 782                    |
| Кредиторская задолженность АО «Проектпроминдустрия» |   | 145                      | 256                      | 142                      |
| Кредиторская задолженность ООО «Евро Кемикалс»      | Контроль через участников                                 | 18 965                   | 11 903                   | 46 107                   |
| Дебиторская задолженность ООО «Евро Кемикалс»       |   | 2 449                    | 1 686                    | 363                      |
| Кредиторская задолженность Васюков С.М.             | Участник Общества.<br>Единоличный<br>исполнительный орган | 12 200                   | 12 200                   | 12 200                   |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

### **Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления Общества (Исполнительному органу - Генеральному директору)**

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (исполнительному органу)

| <b>Наименование</b>            | <b>2024</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Заработная плата с учетом НДФЛ | 37 004      | 18 446      | 28 559      |
| НДФЛ                           | 5 539       | 2 667       | 4 183       |
| Страховые взносы               | 5 588       | 6 474       | 3 090       |

Перечень лиц, входящих в органы управления Общества, раскрыт в пункте 1 пояснений.

Потенциальное краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу (исполнительному органу) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

| <b>Наименование</b>            | <b>2025</b> |
|--------------------------------|-------------|
| Заработная плата с учетом НДФЛ | 2 070       |
| НДФЛ                           | 269         |
| Страховые взносы               | 345         |

Краткосрочное вознаграждение - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, оклад управляющего персонала 172,5 тыс. руб. Компания в реестре СМП и пользуется льготам в части страховых взносов.

Для расчета генерального директора Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иных долгосрочных вознаграждений, действующей системой оплаты труда не предусмотрены.

## **5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2024 году Общество получило чистую прибыль в сумме – 2 267 тыс. руб. (в 2023 году – 3 764 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год

## **6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

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

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В связи с внесением в ст. 284 НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ ставка налога на прибыль с 01.01.2025 г. установлена в размере 25%. Новая ставка будет

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год  
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

применяться к доходам, полученным с 01.01.2025 г., независимо от того, когда были заключены договоры, в рамках которых они получены. Таким образом показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2024 г. сформированы с учетом влияния данного события.

По состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерском учете произведен пересчет ОНА и ОНО, рассчитанные исходя из новой ставки 25%. В отчете о финансовых результатах показан общий эффект от изменения ставки на **29 тыс. руб.** Эта сумма уменьшает чистую прибыль Общества за 2024 г.

Наличие и движение ППА

| Наименование показателя                        | Период  | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |   |                       |             | На конец периода         |                                       |
|--|---------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|
|  |         | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | списано                  |   | начислено амортизации | обесценение | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|  |         |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение <sup>10</sup> |                       |             |                          |                                       |
| Права пользования активами - всего             | 2024 г. | 10 200                   | (8 441)                               |                     | ( )                      |   | (1 759)               |             |                          |                                       |
|  | 2023 г. | 10 200                   | (4 221)                               |                     | ( )                      |   | (4 220)               |             | 10 200                   | (8 441)                               |
| в том числе:                                   |         |                          |                                       |                     |                          |   |                       |             |                          |                                       |
| Легковой автомобиль BMW X5xDrive30d, Б2-000010 | 2024 г. | 10 200                   | (8 441)                               |                     | ( )                      |   | (1 759)               |             |                          |                                       |
| Легковой автомобиль BMW X5xDrive30d, Б2-000010 | 2023 г. | 10 200                   | (4 221)                               |                     | ( )                      |   | (4 220)               |             | 10 200                   | (8 441)                               |