

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МосГорМаш» за 2024 год (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	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	4 253	(2 276)	-	-	-	(319)	-	-	4 253	(2 595)
	5110	за 2023 г.	4 253	(1 956)	-	-	-	(319)	-	-	4 253	(2 276)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2024 г.	4 253	(2 276)	-	-	-	(319)	-	-	4 253	(2 595)
	5111	за 2023 г.	4 253	(1 956)	-	-	-	(319)	-	-	4 253	(2 276)

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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-

[illegible]

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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023 г.	-	23 348	-	23 348	-
в том числе:							
	Автомобиль PORSCHE CAYENNE GTS	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LEXUS LX450D светло-серый VIN JTJCV00W904001009	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2024 г.	-	2 083	-	2 083	-
Автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2024 г.	-	4 167	-	4 167	-
Автомобиль BMW X7 xDrive40i	5245	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2024 г.	-	8 333	-	8 333	-
Автомобиль RENAULT DUSTER БЕЛЫЙ VIN X7LH5RGA559049724	5247	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2024 г.	-	7 494	-	7 494	-
	5249	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2024 г.	-	1 271	-	1 271	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
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	3 358	6 235	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 048	2 354	2 965
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	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	3 100	-	-	(3 100)	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	3 100	-	-	(3 100)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	2 037	-	-	(2 035)	-	-	-	-	2
	5315	за 2023 г.	1 197	-	5 015	(4 175)	-	-	-	2 037	-
в том числе:	5306	за 2024 г.	2 037	-	-	(2 035)	-	-	-	-	2
	5316	за 2023 г.	1 197	-	5 015	(4 175)	-	-	-	2 037	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	2 037	-	-	(2 035)	-	-	-	-	2
	5310	за 2023 г.	4 297	-	5 015	(7 275)	-	-	-	2 037	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	-	-	-

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
									списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	402 938	(4 325)	61 792	-	-	(52 865)	-	-	(4 325)	-	-	411 865	(2 976)
	5530	за 2023 г.	499 566	(4 325)	40 599	-	-	(138 524)	-	-	-	1	-	401 641	(4 325)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	376 004	(4 325)	61 736	-	-	(30 011)	-	-	(4 325)	-	-	407 729	-
	5531	за 2023 г.	455 858	(4 325)	19 941	-	-	(99 795)	-	-	-	-	-	376 004	(4 325)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	21 415	-	6	-	-	(17 710)	-	-	-	-	-	3 712	(2 976)
	5532	за 2023 г.	27 299	-	18 485	-	-	(24 369)	-	-	-	-	-	21 415	-
Прочая	5513	за 2024 г.	5 519	-	50	-	-	(5 145)	-	-	-	-	-	424	(50)
	5533	за 2023 г.	16 409	-	2 173	-	-	(14 361)	-	-	-	-	-	4 221	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	402 938	(4 325)	61 792	-	-	(52 865)	-	-	(4 325)	X	X	411 865	(2 976)
	5520	за 2023 г.	499 566	(4 325)	40 599	-	-	(138 524)	-	-	-	X	X	401 641	(4 325)

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		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

9.3. п а л и т и ч е с к и е д в и ж е н и я к р е д и т о р с к о й з а д о л ж е н н о с т и											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты											
	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	400 573	19 080	18 560	(24 488)	-	-	-	-	413 724
	5580	за 2023 г.	426 536	113 162	19 864	(158 989)	-	-	1	-	400 573
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками											
	5561	за 2024 г.	106 676	7 679	-	(9 161)	-	-	-	-	105 194
	5581	за 2023 г.	153 299	6 530	-	(53 153)	-	-	-	-	106 676
авансы полученные	5562	за 2024 г.	44 887	6 912	-	(1 702)	-	-	-	-	50 096
	5582	за 2023 г.	-	44 887	-	-	-	-	-	-	44 887
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	6 186	850	968	(7 203)	-	-	-	-	801
	5583	за 2023 г.	976	1 359	3 852	-	-	-	-	-	6 186
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	62 096	1	276	(62 373)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	221 106	-	17 592	-	-	-	-	-	238 698
	5585	за 2023 г.	192 432	54 150	15 736	(41 212)	-	-	-	-	221 106
прочая	5566	за 2024 г.	21 718	3 639	-	(6 422)	-	-	-	-	18 935
	5586	за 2023 г.	17 733	6 235	-	(2 250)	-	-	-	-	21 718
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	400 573	19 080	18 560	(24 488)	-	X	X	X	413 724
	5570	за 2023 г.	426 536	113 162	19 864	(158 989)	-	X	X	X	400 573

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	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	87 970	91 002
Расходы на оплату труда	5620	5 088	5 626
Отчисления на социальные нужды	5630	1 039	1 059
Амортизация	5640	3 196	3 889
Прочие затраты	5650	11 464	10 960
Итого по элементам	5660	108 757	112 536
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(11 934)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	108 757	100 602

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	251	190	(251)	-	190
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов	5701	251	190	(251)	-	190

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	-	-	550 000
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
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 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
		-	-	-	-
в том числе:	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
		-	-	-	-



МОСГОРМАШ

ИНН 7709679642
КПП 616301001

344022, г. Ростов-на-Дону, ул.Суворова, д. 91, оф.79д
E-mail : mgm-m@mail.ru

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МосГорМаш» за 2024 год
04.03.2025 г.**

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "МосГорМаш»

Сокращенное наименование ООО «МосГорМаш»

Юридический адрес: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул.Суворова, д. 91, комната 79Д

С 04.04.2022г., Общество зарегистрировано в ИФНС №25 по Ростовской области, лист записи ЕГРЮЛ от 04.04.2022г., Свидетельство о постановке на учет от 04.04.2022г.

Среднегодовая численность работников ООО «МосГорМаш» составляет 4 человека.

ООО «МосГорМаш» имеет обособленное подразделение без открытия собственного расчетного счета и выделенного баланса:

Наименование обособленного подразделения	Адрес	КПП	Дата регистрации
Обособленное подразделение ООО «МосГорМаш» в г. Батайске	346884, Ростовская обл, Батайск г, Литейный пер, дом № 24, литер М	614145002	01.04.2022

1.1. Состав участников/учредителей ООО «МосГорМаш» и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Период	Наименование	ИНН	Доля в уставном капитале
С 01.01.2024 г. по 21.02.2024 г.	Карапетян Карлен Павленович	616706634838	100%
С 22.02.2024 г. по 31.12.2024 г.	Российская Федерация		100%

С 22.02.2024 г. единственным участником Общества является Российская Федерация в лице ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ. Доля в уставном капитале 100%.

Лицом / органом, отвечающим за корпоративное управление в ООО «МосГорМаш» с 22.02.2024 г. является: ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ в лице руководителя Яковенко Вадима Владимировича.

1.7 Уставный капитал организации составляет 10 000,00 руб.

1.8 ООО «МосГорМаш» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.9 Единоличным исполнительным органом ООО «МосГорМаш» Решением единственного участника Общества Распоряжение № 61-468-р от 21.06.2024 г. утвержден ООО «Бест». Дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 03.07.2024 г.

С 01.01.2024 г. по 02.07.2024 г. единоличным исполнительным органом ООО «МосГорМаш» являлся Генеральный директор Барчо Николай Викторович (действовал на основании Устава Общества).

1.10 Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием. ОКВЭД 46.69

1.11 Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2024	Отклонений нет
Нематериальные активы	31.12.2024	Отклонений нет
Товарно-материальные ценности	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с дебиторами и кредиторами	31.12.2024	Отклонений нет
Заемные средства	31.12.2024	Отклонений нет
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Отклонений нет

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 . по 31.12.2024г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель организации. Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общество несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 г. № 86н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год, в учетную политику на 2024 год были внесены изменения.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) и капитальных вложений в объекты нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н и Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, соответственно.

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года №66н), раздел 1 Пояснений.

Учет расходов на НИОКР

Учет расходов на НИОКР и ОКР ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в проверяемом периоде Обществом не осуществлялись.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% от первоначальной стоимости основного средства.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам проведенной проверки на 31.12.2024г. изменений элементов амортизации не производилось.

В проверяемом периоде и на 31.12.2024г. объектов инвестиционной недвижимости нет. По результатам проведения проверки на обесценение основных средств признаки обесценения отсутствуют.

В Обществе отсутствуют не используемые объекты основных средств.

Объекты основных средств, полученные по договорам лизинга, на дату 31.12.2024 г. предоставлены за плату во временное пользование по договору сублизинга. Срок аренды не превышает 12 месяцев.

Объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2024г. нет.

В проверяемом периоде у Общества отсутствуют убытки, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами.

Информация об арендованных основных средствах.

Учет имущества, полученного в аренду (лизинг), ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 208н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018). Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды (лизинга) в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена из условий договора, применяются данные о ключевой ставки Банка России на момент передачи объекта аренды арендатору.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов предприятия на счете 91.02 «Прочие расходы» в периоде их начисления, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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

Общество занимается Оптовой торговлей прочими машинами и оборудованием. Для осуществления своей производственной деятельности Общество использует автомобили, полученные по договору лизинга.

Ставка дисконтирования для обязательства по аренде автомобилей определена в размере 2%, что соответствует договору лизинга.

Переменных арендных платежей действующими договорами аренды не предусмотрено. Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в проверяемом периоде не производились.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в проверяемом периоде не производились.

Ограничений использования предметами лизинга договорами лизинга № 18181/2023 от 04.04.23 г. и № 18182/2023 от 04.04.23 г. не предусмотрено.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018) по следующим договорам:

- договор аренды складского помещения от 01.02.2024 г. (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды). Срок аренды – 11 месяцев.

- договор аренды офиса 401 от 01.03.2023 г. Срок аренды – 11 месяцев на дату заключения договора.

Арендные платежи по указанным выше договорам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде в проверяемом периоде не пересматривалась.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

В составе незавершенного строительства отражаются затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов. При формировании первоначальной стоимости строящихся объектов недвижимости учитываются все затраты, включаемые в сводный сметный расчет стоимости строительства.

В проверяемом периоде объектов капитальных вложений нет.

Учет финансовых вложений

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

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока обращения отражаются как долгосрочные или краткосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (пункт 30 ПБУ 19/02).

Денежные средства, размещенные на краткосрочном депозитном вкладе в кредитных организациях сроком до 3 месяцев, считаются денежными эквивалентами.

Аналитический учет денежных эквивалентов ведется на субсчете 55.3 «Депозитные счета» к счету 55 «Специальные счета в банках», по организациям, в которых размещены депозитные вклады.

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые вложения составляли 2 тыс. руб. – дисконт по договору уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря 2024 года выданных займов не было.

По результатам проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предприятие 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 отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество 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.

По результатам проверки на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2024г. выявлены признаки обесценения, Общество создало резерв под обесценение запасов в размере 33 131 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2024г. на сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 2 975 тыс.руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствует просроченная задолженность. Задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. сальдо единого налогового счета (счет 68.90) как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе кредиторской задолженности в размере 46 тыс.руб.

Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.			
ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	41 664	142	109
Итого денежные средства	41 664	142	109

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 Общество денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто, а именно:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Суммы депозитных вкладов отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (п. п. 6 п. 17 ПБУ 23/2011). В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» либо по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

Учет доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- сумма выручки может быть определена;
- расходы, осуществленные Обществом в результате своей деятельности, могут быть определены;
- право собственности на товар перешло от Общества к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Общества, а именно, Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы классифицируются на группы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с оказанием услуг по торговле оптовой прочими машинами и оборудованием.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование своих активов, поступления от продажи основных средств и иных активов, от участия в уставных капиталах других организаций, относится к прочим поступлениям.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие и коммерческие расходы относятся на себестоимость проданных товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2024 и 2023 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

№ п/п	Наименование доходов и расходов	2024 год (тыс.руб.)		2023 год (тыс.руб.)	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1.	Доходы				
1.1	Выручка от реализации	96 240		90 228	
1.2	Проценты к получению	1 489		127	
1.3	Прочие доходы	9 267		20 756	
	в том числе:				
	Доходы от реализации ОС			19 554	
	Резервы сомнительных долгов	4 325			
	Курсовые разницы	2 430		1 124	
	Покупка валюты	2 378			
	Прочие доходы	134		78	
2.	Расходы				
2.1	Себестоимость продаж		87 968		83 470
2.2	Коммерческие расходы		20 789		17 132

	в том числе:			
	Заработная плата		6 127	6 685
	Амортизация ОС		3 196	4 209
	Аренда офисных и складских помещений		7 558	2 580
	Информационно-вычислительные и консультационные услуги		2 414	
	Расходы на ремонт и содержание транспорта			1 218
	Оформление документов по сертификации и прочих		688	827
	Услуги транспорта при продаже и закупке товара			536
	Прочие расходы		806	1 077
2.3	Проценты к уплате		17 592	16 062
2.4	Прочие расходы		42 033	21 489
	в том числе:			
	Резервы под снижение ТМЦ		33 131	
	Расходы от реализации ОС			16 433
	Курсовые разницы		2 801	3 947
	Конвертация валюты		2 359	
	Резервы сомнительных долгов		2 976	
	Услуги банка		75	591
	Прочие расходы		691	518

Заемные средства

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).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

В бухгалтерском балансе обязательства по полученным займам и кредитам представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты и как долгосрочные если срок превышает 12 месяцев.

Наличие и движение заемных средств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков					62 096	
Прочие займы	238 698	-	221 106	-	192 432	
Итого заемные средства	238 698		221 106		254 528	

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 34 460 тыс. руб., (на 31 декабря 2023г.: в сумме 16 868 тыс. руб., на 31 декабря 2022г.: в сумме 1 196 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 17 592 тыс. руб., а в 2023 и в 2022 году – 16 062 тыс. руб. и 16 410 тыс. руб. соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов в проверяемом периоде к Обществу не применялись, по состоянию на 31.12.2024г.

Обеспечение исполнения обязательств

В проверяемом периоде у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

Государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н.

В проверяемом периоде Общество не получало государственную помощь.

Налог на прибыль

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета. По данным налогового учета убыток за 2024 год составил 24 429 тыс. руб.

По итогам 2024 г. убыток до налогообложения составил 61 386 тыс. руб. По итогам 2023 г. - 27 042 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год – 12 244 тыс. руб., за 2023 год - 5 396 тыс. руб. Корректировка отложенных налоговых активов за 2024 г. – 4 410 тыс. руб.

Чистый убыток за 2024 г. – 44 733 тыс. руб.

Чистый убыток за 2023 г. – 21 646 тыс. руб.

По строке 2460 отчета о финансовых результатах отражена сумма пересчета временных разниц в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. с 20 процентов до 25 процентов. Сумма пересчета привела к увеличению отложенных налоговых активов на 4 410 тыс. руб.

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в Таблице 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2024 г. составила 190 тыс. руб.

Регистр-расчет оценочных обязательств по оплате отпусков на 31.12.2024 г.

з/пл за 12м-ев 2024	/(:) на 12	/(:) на 29,3	/(:) на к-во работающих на отчетную дату	=	средняя з/пл.
1 464 172,44	12,00	29,30	2,00		2 082,16
РЕЗЕРВ	189 767,74				
средняя з/пл.	X	1+совокупный тариф взносов	X		К-во дней неиспольз. Отпуска
2 082,16		1,302	2 710,97		70

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

Изменения оценочных значений

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

3.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также, порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту РФ – рубли,

осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество в 2024 году осуществляло расчеты с контрагентами по активам и обязательствам, выраженных в иностранной валюте, в соответствии с требованиями законодательства.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления платежа (п. 18 ПБУ 23).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец периода отражаются в рублях по курсу ЦБ на соответствующую дату.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих признанию в доходах в иностранной валюте за 2024 год составила -337 тыс.руб., в т.ч. курсовые разницы по пересчету задолженности – 628 тыс руб., курсовые разницы при продаже/покупке валюты 291 тыс. руб.

3.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

Судебные разбирательства и претензии, возникшие после 31.12.2024г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

С 01.01.2025 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. № 157н.

С 01.04.2025 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. № 4н.

С 01.01.2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25 процентов, изменения внесены в ст. 284 НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024г. № 176-ФЗ.

Общество ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

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

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;
- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

Перечень связанных сторон на 31.12.2024 г.:

Наименование	ИНН	ОГРН	Причина связи
БЕСТ, ООО	6141042212	1126181002056	Управляющая компания
Российская Федерация			Совладельцы с долей равной или больше 20%

Операции со связанными сторонами:

Договор		Объем операций тыс. руб.	Задолженность по договору на 31.12.24 г. тыс. руб.
Договор от 03.07.2024	Услуги управления Обществом	68	18
Договор поставки от 23.12.24	Поставка товара	9	9

3.6. Информация о фонде оплаты труда

Фонд оплаты труда ООО «МосГорМаш» за период 2024 г. – 5 088 тыс. руб.

3.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием. В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

В 2024 году Общество не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

3.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись

3.14. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 10 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Добавочный и резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «МосГорМаш» выделяет в своей производственно-хозяйственной деятельности следующие риски:

1. Законодательный, политический - обусловлен возможностью изменения различных законодательных актов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также политического климата в стране и регионе;
3. Организационный, имущественный - обусловлен внутренними факторами предприятия - стратегия, принципы деятельности, качество и уровень использования менеджмента и маркетинга;
4. Маркетинговый риск связан с условиями рынка (спрос, предложение, цены), в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
5. Рыночный риск - связан с возможными последствиями изменения рыночных параметров – цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют.

7. Имущественный риск – связан с вероятностью потери активов в результате ряда факторов, например, утрата контрагентом платежеспособности, потери при транспортировке, хищения, чрезвычайных ситуаций и т.д.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей (процент тех предприятий, с которыми будут расторгнуты все контракты).

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует

продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Чистые активы ООО «МосГорМаш» по состоянию на 31.12.2024 составляют 97 439 тыс. руб. По сравнению с 2023 г. величина чистых активов уменьшилась на 45 597 тыс. руб. Причиной такого соотношения является убыток полученный за 2024 г.

У руководства Общества имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В целях улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества, в том числе приведения стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала, менеджментом разработаны и исполняются мероприятия по:

1. взысканию дебиторской задолженности, в том числе задолженности, включенной в резерв по сомнительным долгам;
2. обеспечение прибыльности деятельности Общества;
3. погашению кредиторской задолженности за счет поступивших средств от погашения дебиторской задолженности и полученной прибыли текущего года и др.