2024г

ООО "Парус"

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

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

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | - | - | 12 000 | - | - | - | - | - | - | 12 000 | - |
| | 5110 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Программы ЭВМ | 5101 | за 2024г. | - | - | 12 000 | - | - | - | - | - | - | 12 000 | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | 12 000 | - | - | (12 000) | - |
| | 5190 | за 2023г. | 12 000 | - | - | - | 12 000 |
| в том числе: Разработка программного обеспечения | 5181 | за 2024г. | 12 000 | - | - | (12 000) | - |
| | 5191 | за 2023г. | 12 000 | - | - | - | 12 000 |

*Руководитель _____ (подпись) Петрук Роман Викторович (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

2024г

ООО "Парус"

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 416 775 | (16 146) | 259 142 | (82 236) | 1 091 | (52 065) | - | - | - | 593 681 | (67 120) |
| | 5210 | за 2023г. | 98 070 | (1 505) | 439 667 | (120 962) | 2 437 | (17 081) | - | - | - | 416 775 | (16 146) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2024г. | 43 150 | (2 854) | - | - | - | (1 720) | - | - | - | 43 150 | (4 575) |
| | 5211 | за 2023г. | 43 150 | (1 134) | - | - | - | (1 720) | - | - | - | 43 150 | (2 854) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | - | 259 162 | - | (259 142) | - |
| | 5250 | за 2023г. | - | 439 667 | - | (439 667) | - |
| в том числе:<br>Контейнер 40НС | 5241 | за 2024г. | - | 115 247 | - | (115 247) | - |
| | 5251 | за 2023г. | - | 105 798 | - | (105 798) | - |

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

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

2024г

ООО "Парус"

## 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 | 394655 | 320316 | 21987 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | 108760 | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ (подпись) Петрук Роман Викторович (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | - | - | 17571 | - | - | - | - | 17571 | - |
| | 5311 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5302 | за 2024г. | - | - | 17571 | - | - | - | - | 17571 | - |
| | 5312 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | - | - | 1714 | - | - | - | - | 1714 | - |
| | 5315 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5306 | за 2024г. | - | - | 1714 | - | - | - | - | 1714 | - |
| | 5316 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | - | - | 19285 | - | - | - | - | 19285 | - |
| | 5310 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Петрук Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

2024г

ООО "Парус"

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 6 | - | 6 | 3 285 129 | -3219855163 | - | - | X | 65 280 | - | 65 280 |
| | 5420 | за 2023г. | 269 | - | 269 | 2 276 064 | (2 276 327) | - | - | X | 6 | - | 6 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 6 | - | 6 | 24 379 | (15 271) | - | - | 146 | 9 115 | - | 9 115 |
| | 5421 | за 2023г. | 269 | - | 269 | 769 | (1 032) | - | - | - | 6 | - | 6 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | - | - | - | 3 260 750 | (3 204 584) | - | - | - | 56 166 | - | 56 166 |
| | 5425 | за 2023г. | - | - | - | 2 275 295 | (2 275 295) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ Петрук Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 752 991 | (113 293) | 375 040 | - | (337 317) | - | (112 420) | - | 157 | - | 790 871 | (873) |
| | 5530 | за 2023г. | 469 615 | - | 452 634 | - | (169 486) | (114) | (51 891) | - | 194 | 148 | 752 991 | (113 293) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 279 281 | (40 133) | 134 656 | - | (45 057) | - | (39 260) | - | - | - | 368 879 | (873) |
| | 5531 | за 2023г. | 170 629 | - | 168 231 | - | (59 817) | (105) | (51 891) | - | 194 | 148 | 279 281 | (40 133) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 375 268 | (73 160) | 190 388 | - | (245 049) | - | (73 160) | - | - | - | 320 607 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 287 089 | - | 193 796 | - | (105 617) | - | - | - | - | - | 375 268 | (73 160) |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 98 442 | - | 49 996 | - | (47 210) | - | - | - | 157 | - | 101 385 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 11 897 | - | 90 607 | - | (4 053) | (10) | - | - | - | - | 98 442 | (21 052) |
| | 5514 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 752 991 | (113 293) | 375 040 | - | (337 317) | - | (112 420) | X | 157 | - | 790 871 | (873) |
| | 5520 | за 2023г. | 469 615 | - | 452 634 | - | (169 486) | (114) | (51 891) | X | 194 | 148 | 752 991 | (113 293) |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 873 | 873 | 113 293 | 113 293 | - | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 873 | 873 | 40 133 | 40 133 | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | 73 160 | 73 160 | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность | перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность | перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше-ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 295 566 | 183 916 | - | (167 701) | - | - | - | - | 311 781 |
| | 5571 | за 2023г. | 125 963 | 797 666 | - | (628 063) | - | - | - | - | 295 566 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | 58 630 | 370 | - | - | - | - | - | - | 59 000 |
| | 5572 | за 2023г. | 110 408 | 576 285 | - | (628 063) | - | - | - | - | 58 630 |
| займы | 5553 | за 2024г. | 22 709 | - | - | (19 810) | - | - | - | - | 2 899 |
| | 5573 | за 2023г. | 3 910 | 18 799 | - | - | - | - | - | - | 22 709 |
| прочая | 5554 | за 2024г. | 214 227 | 183 546 | - | (147 891) | - | - | - | - | 249 882 |
| | 5574 | за 2023г. | 11 645 | 202 582 | - | - | - | - | - | - | 214 227 |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 313 317 | 1 291 012 | 43 799 | (1 068 692) | (2 324) | - | - | - | 577 112 |
| | 5580 | за 2023г. | 240 974 | 912 739 | 18 877 | (859 617) | - | - | 194 | 148 | 313 317 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 20 644 | 71 382 | - | (18 053) | (2 324) | - | - | - | 71 649 |
| | 5581 | за 2023г. | 26 614 | 19 311 | 19 | (25 299) | - | - | - | - | 20 644 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 100 462 | 258 880 | - | (74 835) | - | - | - | - | 284 507 |
| | 5582 | за 2023г. | 199 860 | 71 043 | - | (170 783) | - | - | 194 | 148 | 100 462 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 6 209 | 25 | 4 | (6 112) | - | - | - | - | 126 |
| | 5583 | за 2023г. | 13 630 | 2 672 | 350 | (10 442) | - | - | - | - | 6 209 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | 173 043 | 953 533 | 43 794 | (966 078) | - | - | - | - | 204 292 |
| | 5584 | за 2023г. | - | 806 809 | 18 509 | (652 276) | - | - | - | - | 173 042 |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | 3 510 | - | - | - | - | - | - | 3 510 |
| | 5585 | за 2023г. | 799 | - | - | (799) | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 12 959 | 3 683 | 1 | (3 614) | - | - | - | - | 13 028 |
| | 5586 | за 2023г. | 72 | 12 905 | - | (18) | - | - | - | - | 12 959 |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 608 883 | 1 474 928 | 43 799 | (1 236 393) | (2 324) | X | - | - | 888 893 |
| | 5570 | за 2023г. | 366 937 | 1 710 405 | 18 877 | (1 487 680) | - | X | 194 | 148 | 608 883 |

## 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:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____ Петрук Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

2024г

ООО "Парус"

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 13 391 | 988 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 229 715 | 160 414 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 52 357 | 27 882 |
| Амортизация | 5640 | 52 065 | 17 081 |
| Прочие затраты | 5650 | 2 803 818 | 2 257 200 |
| Итого по элементам | 5660 | 3 151 345 | 2 463 565 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 3 151 345 | 2 463 565 |

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




Руководитель _____ Петрук Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 2 690 | 18 661 | (15 713) | (13) | 5 626 |

Руководитель _____ (подпись) Петрук Роман Викторович (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

2024г

ООО "Парус"

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | 205000 | 55000 | 55000 |
| в том числе:<br>банковские гарантии | 5801 | 55000 | 55000 | 55000 |
| поручительство | 5801 | 150000 | | |
| Выданные - всего | 5810 | 108760 | - | - |
| в том числе:<br>сумма залога | 5811 | 108760 | - | - |

Руководитель _____ Петрук Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

## 9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ Петрук Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2025 г.

# ПОЯСНЕНИЯ

# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## ООО «Парус»

## За 2024 год

# 1. Содержание

1. Содержание
2. Общие сведения
2.1 Описание Общества
2.2 Информация о реестродержателе и аудиторе
2.3 Информация об органах управления
2.4 Информация о существенных событиях
2.5 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
3. Основные положения учетной политики
3.1 Основа составления
3.2 Основные средства и незавершенное строительство
3.3 Финансовые вложения
3.4 Материально-производственные запасы
3.5 Порядок учета расчетов
3.6 Капитал и резервы
3.7 Кредиты и займы полученные
3.8 Расчеты по налогу на прибыль
3.9 Признание доходов
3.10 Признание расходов
3.11 Оценочные обязательства
3.12 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
3.13 Формирование отчета о движении денежных средств
3.14.Существенность
3.15.Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом
3.16.Изменения в учетной политике на 2024 год
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам (если применимо)
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса
5.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)
5.2 Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)
5.3 Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)
5.4 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)
5.5 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):
5.7 Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)
5.8 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):
5.9 Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)
5.10 Распределение прибыли
5.11 Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)
5.12 Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)
5.13 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)
5.14 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)
6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах
6.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)
6.2 Расходы по обычным видам деятельности
6.3 Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)
6.4 Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)
6.5 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)
6.6 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)
6.7 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)
6.8 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)
6.9 Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)
6.10 Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах) (только для акционерных обществ)
7. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств (если существенно)
7.1 Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)
7.2 Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)
8. Расчеты со связанными сторонами
8.1 Перечень связанных сторон

8.2 Операции со связанными сторонами за отчетный период
8.3 Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату
8.4 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами
8.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу
9 Информация о рисках хозяйственной деятельности
10 Информация по сегментам
11 Условные обязательства, условные активы, обеспечения
11.1 Обеспечения обязательств и платежей
11.2 Существующие и потенциальные иски
12 Непрерывность деятельности
13 Информация о прекращение деятельности.
14 Информация о государственной помощи ( о бюджетных средствах)
15 Информация об участии в совместной деятельности
16 Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.
17 События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2023 году

## 2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «Парус» (Общество с ограниченной ответственностью «Парус») (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете «от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года , а также Положения по учетной политике , утвержденного приказом «Парус» от 30.12.2022 № 12/02.

### 2.1 Описание Общества

**Полное фирменное наименование организации:**

- На русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Парус»
- На английском языке – PARUS LLC.

**Сокращенное наименование организации:**

- На русском языке – ООО «Парус».
- На английском языке – PARUS LLC.

**Сведения о государственной регистрации:**

- Дата государственной регистрации эмитента: 22.08.2012 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 25 №003591386.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г.Владивостока
- Основной государственный регистрационный номер: 1122540007578 присвоен Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г.Владивостока

**Идентификационный номер налогоплательщика организации:**

- 2540184275

**Отраслевая принадлежность организации:**

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 52.69 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

**Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:**

- Место нахождения: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Крыгина, 40.
- Почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Крыгина, 40.

- Тел.: (423) 249-70-73
- Адрес электронной почты: buh@tpp.ru

Участникам общества являются

- Соловьев Владимир Николаевич -50%

- Мажиров Роман Викторович – 50%

В течение 2024г состав участников общества не менялся.

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2024года составила 136 человек (на 31 декабря 2023года – 96 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 118 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

52.69 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

46.9 Торговля оптовая неспециализированная

52.2 Деятельность транспортная вспомогательная

52.10 Деятельность по складированию и хранению

Организация имеет в отчетном периоде филиалы и представительства:

1. г.Москва КПП филиала: 771443001 Дата постановки на учет: 10.03.2022 г

123290, г.Москва, тупик 1-й магистральный, д 5а, ком.22

2. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Парус» в городе Алматы дата постановки на учет: 18.06.2024г
Местонахождение филиала: 050040, Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Жамакаева, дом 99, офис 218
БИН филиала: 240641019561

**Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий (свидетельств):**

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

## 2.2 Информация о аудиторе

Аудитором Организации является:

- ООО «Лотаудит»:
  - Место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
  - Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
  - Фактическое место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
  - ИНН: 2511108618.
  - ОГРН: 1192536006464
  - Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.

- Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
  Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
  Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11906045493.

Договор на аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г. между ООО «Лотаудит» и Общества с ограниченной ответственностью "Парус" заключен от 08.10.2024г. № 28-24/044.

### 2.3 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:
Орган управления Обществом – директор Петрук Роман Викторович

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

Исполнительный орган Общества – директор Петрук Роман Викторович

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем являются

- Соловьев Владимир Николаевич -50%

- Мажиров Роман Викторович – 50%

Принцип согласно которому определен конечный контролирующий бенефициарный владелец - доля в уставном капитале.

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарных владельцах обязательно для всех организаций в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.

### 2.4 Информация о существенных событиях

Информация о существенных событиях, сделках отсутствует

### 2.5 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора № 2-ир от 27.12.2024 г., №3-ИР от 24.12.2024г., 6-ир от 28.12.24 проведена инвентаризация материально-производственных запасов (материалы, товары на складах), на основании приказа № 1-ир от 27.12.2024 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, на основании приказа № 1-ос 25.12.2024 г. проведена инвентаризация основных средств, на основании приказов № 5-ир от 28.12.24г проведена инвентаризация НМА.

Представитель ООО «Лотаудит» в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг № 28-24/044 от 08.10.2024 в качестве наблюдателя включен в состав инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2024 на основании приказов № 17 от 27.12.2024 г.

Результаты инвентаризации основных средств оформлены инвентаризационной описью № 2 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации НМА оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью № 3 и № 4 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью № 5 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

По приказу директора № 4-ир от 28.12.2024г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе. Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации наличных денежных средств № 2 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 2 от 31.12.2024 г. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. На основании Приказа № 2 от 31.12.2024 г. на счет 91 «Прочие доходы и расходы» была списана дебиторская задолженность на сумму 0 руб. и кредиторская задолженность на сумму 0 руб.

## 3. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Парус» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

### 3.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

### 3.2 Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных

средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов организация применяет счет 10.21.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершенные капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

| | **Сроки полезного использования, лет** |
|---|---|
| Здания | 5 – 69 |
| Сооружения и передаточные устройства | 7 – 31 |
| Машины и оборудование | 2 – 61 |
| Транспортные средства | 1 – 32 |
| Прочие основные средства | 6 – 15 |

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

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных

средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

### 3.3 Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или

подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;

- полученных безвозмездно, определяется как:

  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);

- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

### 3.4 Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

### 3.5 Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки,

установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результата инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника, судебные разбирательства.
- По задолженности взаимозависимых компаний резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
  - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
  - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### 3.6 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения участников Общества.

Добавочный капитал

Добавочный капитал не создает.

Резервный капитал

Общество не создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

### 3.7 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

### 3.8 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

### 3.9 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99),утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Организация международной перевозки;
- Комплекс услуг СВХ и т.д;
- Услуги таможенного представителя;

- Внутрироссийские перевозки
- Транспортно-экспедиционные услуги
- Услуги транспортной экспедиции
- Предоставление в аренду жд платформ, вагонов

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от основных видов деятельности .

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от обычных видов деятельности - по дате окончания выполнения работ, услуг, полного этапа перевозки;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

### 3.10 Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

расходы по организации услуг перевозки, услуг предоставления в аренду железнодорожного транспорта, таможенного представительства, расходы на формирование поездного сервиса, вспомогательных хозяйств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесенные при оказании услуг головного офиса, услуги по содержанию обособленных подразделений, филиалов

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;

- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.
- расходы по формированию поездного сервиса – по дате прибытия поездного состава на станцию прибытия
- расходы по организации перевозки груза – не ранее даты выставления акта оказания услуг перевозки (УПД) клиенту
- расходы на услуги перевозки иностранным контрагентам – по более поздней из дат: дата прибытия транспортного средства (фрахт, авиафрахт, ждперевозки и т.п.) на таможенный пункт Российской Федерации, выставление инвойса (дебет-ноты, акта и т.п.) в адрес Общества

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

### 3.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%. Оценочное обязательство по судебным делам группы ООО «Парус» не создается.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

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

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

### 3.12 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

| Валюта | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| доллар США | 101,6797 | 89,6883 |
| юань | 13,4272 | 12,5762 |
| тенге/100 | 19,486 | 19,7708 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по купле/продаже валюты отражается свернуто.

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

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

### 3.13 Формирование отчета о движении денежных средств

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

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

### 3.14. Существенность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период.

Показатель существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности Общества, определен учетной политикой Общества в размере 5%.

### 3.15. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом

Изменения в учетную политику на 2024 год организацией вносились.в связи с переходом на применение нового стандарта ФСБУ 14/2022 «НМА» и обновленного ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

### 3.16. Изменения в учетной политике на 2025 год

В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность) в учетной политике утверждены новые формы бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 года будет обязательно применение ФСБУ 28/ 2022 «Инвентаризация». В связи с этим будут утверждены новые формы документов для инвентаризации и добавить их в приложение к учётной политике.
Новый порядок проведения инвентаризации прописан в «Положении о порядке проведения инвентаризации» .

## 4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В 2024 году изменения сравнительных показателей, связанных с исправлением существенных ошибок, относящихся к предыдущим периодам, отсутствовали.

# 5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

## 5.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

*Основные средства в эксплуатации*

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

| Группа внеоборотных активов | Машины и оборудование | Транспортные средства | ППА | ИТОГО |
|---|---|---|---|---|
| **остаток на 01.01.22** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| поступление | 117 735 | | | 117 735 |
| амортизация | 1 738 | | | 1 738 |
| выбытие | 19 433 | | | 19 433 |
| **остаток на 31.12.22** | **96 564** | **0** | **0** | **96 564** |
| **остаток на 01.01.23** | **96 564** | **0** | **0** | **96 564** |
| поступление | 344 955 | 94 712 | 0 | 439 667 |
| амортизация | 14 632 | 2 446 | 0 | 17 078 |
| рбп с видом актива ОС | 5 | 0 | 0 | 5 |
| выбытие | 118 525 | 0 | 0 | 118 525 |
| **остаток на 31.12.23** | **308 367** | **92 266** | **0** | **400 633** |
| **остаток на 01.01.24** | **308 367** | **92 266** | **0** | **400 633** |
| поступление | 220 592 | 15 417 | 23 153 | 259 162 |
| амортизация | 31 543 | 16 282 | 4 245 | 52 070 |
| выбытие | 81 145 | | | 81 145 |
| **остаток на 31.12.24** | **416 271** | **91 401** | **18 908** | **526 580** |
| **остаток на 01.01.25** | **416 271** | **91 401** | **18 908** | **526 580** |

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась (в 2023 году: не проводилась).

Информация по основным средствам, находящимся в залоге, представлена в таблице:

в тыс.руб.

| Залогодержатель | Размер обеспеченного обязательства | Остаточная стоимость оборудования, переданного в залог | Залоговая стоимость | Дата возникновения обязательства | Срок исполнения обязательства |
|---|---|---|---|---|---|
| **31.12.2023** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **31.12.2024** | **108760** | | | | |
| АКБ Банк Приморье (№7565 от 26.07.24) | 108760 | | 108760 | 26.07.2024 | 30.12.2025 |

Основные средства, находящиеся в залоге, представляют собой контейнеры 20-футовые, 40-футовые в количестве 123 штуки, стоимость по соглашению 40503 тыс руб, вагон-платформы в количестве 24 штуки общей стоимостью 68256 тыс руб

Все основные средства Общества амортизируются

Неамортизируемых основных средств в Обществе нет

Объекты недвижимости отсутствуют

Основные средства, находящиеся на консервации, на 31 декабря 2024 отсутствуют

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

| **Группа основных средств** | **Балансовая стоимость на 31.12.2023** | **Балансовая стоимость на 31.12.2024** |
|---|---|---|
| Переданные в аренду, числящиеся на балансе | 0 | 0 |
| Переданные в аренду, числящиеся за балансом | 0 | 0 |
| Полученные в финансовую аренду, числящиеся на балансе | 320316 | 394655 |
| Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом | 0 | 18908 |

В связи с вступлением в действие ФСБУ6/2020 в отчетном периоде амортизация по Основным не пересчитывалась в связи с отсутствием в предыдущих периодах основных средств

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.
По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

*Капитальные вложения*

Капитальные вложения на 31.12.2024 в ООО «Парус» отсутствуют

## 5.2 **Финансовые вложения и денежные эквиваленты** (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

| **Виды финансовых вложений** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|
| Долевые финансовые вложения | 0 | 0 |
| Прочие финансовые вложения | 19285 | 2874 |
| **Итого:** | **19285** | **2874** |

**Финансовые вложения в прочие компании: ООО «Медиатор»**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| строка 1240 | Займ процентный (срок обращения более 12мес) | до.2028 | 17571 | 0 |
| строка 1170 | Проценты по займу выданному | | 1714 | 2874 |
| **Итого:** | | | **19285** | **2874** |

Сравнительная информация по долевым финансовым вложениям на 31 декабря 2024 года представлена в таблице ниже:

| Наименование общества | Уставные виды деятельности | Стоимость вложений на 31.12.2024 | Доля в уставном капитале, % | Доля голосующих акций, % |
|---|---|---|---|---|
| **Дочерние компании** | | | | |
| ТОО ПАРУС Лоджистик | Транспортно-экспедиционная деятельность | 0,00 | 100 | X |
| **Итого финансовые вложения в прочие компании** | | **0,00тенге** | **100** | **X** |
| **Итого:** | | | | |

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, составил в 2024 году 0,00руб(в 2023 году: отсутствовал)

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже:

| Наименование компании | Вид финансовых вложений | Балансовая стоимость на отчетную дату | Дата погашения |
|---|---|---|---|
| **На 31.12.2022** | | 143076 | |
| ООО Медиатор | займ | 2874 | 28.11.2028г |
| **Итого на 31.12.2023** | | **2874** | |
| **На 31.12.20xx** | | | |
| ООО «Медиатор» | займ | 11414 | 28.11.2028г |
| ООО «Медиатор» | займ | 7872 | 01.07.2029г |
| **Итого на 31.12.2024:** | | **19286** | |

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 0.
Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

В случае если резерв под обесценение финансовых вложений не создан, необходимо раскрыть причину.

Например.

Необходимость в создании резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует, так как нет факта обесценения финансовых вложений.

**5.3 Прочие внеоборотные активы** (статья 1190 Бухгалтерского баланса) отсутствуют

**5.4 Запасы** (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

в тыс.руб.

| Группа запасов | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| ГСМ | 6 | 351 |
| офисное имущество | 0 | 901 |
| Запчасти к подвижному состава | 0 | 6562 |
| Офисное имущество г Алматы | 0 | 1301 |
| НЗП | 0 | 56166 |
| **Итого:** | **6** | **65280** |

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 отсутствуют.

## 5.5 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

| Вид задолженности | Всего задолженность | Резерв по сомнительным долгам | Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|
| На 31.12.2023 | 752 991 | 113 293 | 639 698 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 473 923 | 873 | 473 050 |
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам | 284 970 | - | 284 970 |
| Расчеты по налогам и сборам | 25 791 | - | 25 791 |
| Расчеты с персоналом | 158 | - | 158 |
| Краткосрочные права | 376 | - | 376 |
| Прочая дебиторская задолженность | 5 653 | - | 5 653 |
| Итого на 31.12.2024 | 790 871 | 873 | 789 998 |

В 2024 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2023 году: не было).

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2024 году составили 868 тыс руб (в 2023 году: 113293тыс руб).

Дебиторская задолженность, списанная в 2024 году за счет резерва, составила 112420тыс руб (в 2023 году: 0 руб). Дебиторская задолженность списанная в 2024 году за счет финансового результата, составила 1156 руб (в 2023 году: 0 руб) и отражена в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Дебиторская задолженность (авансы иностранным поставщикам)

| | 31.12.2024 | | 31.12.2023 | |
|---|---|---|---|---|
| Валюта расчетов | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, рубль | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, рубль |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CNY | 0 | 3 | 16 733 | 190 182 |
| KZT | 2 389 500 | 451 419 | | |
| TRY | 72 012 | 302 429 | 72 012 | 302 429 |
| USD | 15 000 | 1 322 472 | 1 271 800 | 120 138 986 |
| **Итого, рубль** | | 2 076 323 | | 120 631 597 |

Дебиторская задолженность (авансы поставщикам, выраженные в у.е.)

| | **31.12.2024** | | **31.12.2023** | |
|---|---|---|---|---|
| **Валюта расчетов** | **Сальдо в валюте расчетов** | **Рублевый эквивалент, рубль** | **Сальдо в валюте расчетов** | **Рублевый эквивалент, рубль** |
| USD | 369 065 | 37 414 538 | 54 994 | 4 910 520 |
| **Итого, рубль** | | 37 414 538 | | 4 910 520 |

Дебиторская задолженность (задолженность покупателей, выраженная в у.е.)

| | **31.12.2024** | | **31.12.2023** | |
|---|---|---|---|---|
| **Валюта расчетов** | **Сальдо в валюте расчетов** | **Рублевый эквивалент, рубль** | **Сальдо в валюте расчетов** | **Рублевый эквивалент, рубль** |
| USD | 6 500 | 660 918 | | |
| **Итого, рубль** | | 660 918 | | - |

Расчеты по налогам (ты сруб)

| | дебиторская задолженность | кредиторская задолженность (срок уплаты не наступил на 31.12.2024) |
|---|---|---|
| налог на прибыль | | 1 353 |
| прочие налоги | | 171 |
| страховые взносы в ОСФР | | 5 455 |
| НДС | 32 720 | |
| НДФЛ | | 157 |
| ЕНС | 207 | |
| Итого развернуто | 32 927 | 7 136 |
| Сальдо | 25 791 | |

## 5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

| Вид задолженности | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Денежные средства в кассе | 0 | 0 |
| Денежные средства на банковских счетах | 24963 | 7529 |
| Денежные эквиваленты | 0 | 0 |
| **Итого:** | **24963** | **7529** |

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. В ООО «Парус» данные вложения отсутствуют

В 2024 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, доход от процентов по займам выданным отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 1690тыс.руб.(в2023году 24 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма денежных средств и денежных эквивалентов, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

| | 31.12.2024 | | 31.12.2023 | |
|---|---|---|---|---|
| Валюта расчетов | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, тыс. руб. | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, тыс. руб. |
| KZT | 36550.26 | 7 | 0 | 0 |
| CNY | 156313.35 | 2099 | 0 | 0 |
| **Итого:** | **X** | **2106** | **0** | **0** |

## 5.7 Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса) – отсутствуют на отчетные даты

## 5.8 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей

## 5.9 Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) отсутствует

## 5.10 Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2024 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании участников Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2023- объявлено дивидендов 17 448 тыс руб (выплачено 14 000 тыс руб)

В 2024 году дивиденды участникам не объявлялись, выплачены в сумме 3448тыс руб за 2023г.

## 5.11 Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

| | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|
| | **31.12.2024** | **31.12.2023** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| **Кредиты банков, всего:** | **59 000** | **58 630** | **204 292** | **173 043** |
| АКБ ПРИМОРЬЕ ПАО | | 0 | 53 945 | 81 151 |
| ДВБ СБЕРБАНК ПАО | 59 000 | 58 630 | 150 347 | 91 892 |
| **Займы, всего:** | **2 899** | **22 709** | **3 510** | **0** |
| Соловьев В.Н. | 2899 | 19 199 | | 0 |
| Соловьева В.В. | | 3 510 | 3 510 | 0 |
| **Итого кредиты и займы:** | **61 899** | **81 339** | **207 802** | **173 043** |
| **в т.ч проценты к уплате** | | | **1 192** | **1 017** |

По состоянию на 31 декабря 2024 года суммы открытых, но не использованных кредитных линий (в том числе овердрафтов) составляют 346 055 (на 31 декабря 2023 года: 23345). Период доступности средств не истек. Общество планирует использовать их в будущие периоды. Периоды использования, установленные договорами на предоставление кредитных линий и овердрафтов, истекают в 2025-2026 годах.

Сумма уплаченных процентов составила в 2024 году 43 620 тыс руб (в 2023 году: 17 492тыс руб).

Сумма начисленных в 2024 году процентов по кредитам и займам составила 43 794 тыс руб (в 2023 году: 18 509тыс руб). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

По состоянию на 31 декабря 2024года не погашенные проценты по кредитам и займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 1029 тыс. руб. (на 31 декабря 2023года: 1017 тыс. руб.), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 162 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 0 тыс. руб.).

## 5.12 Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

| Виды активов и обязательств | в руб | в руб |
|---|---|---|
| | на 31.12.2023г (20%) | на 31.12.2024г (25%) |
| Доходы будущих периодов | | 1 446,01 |

| | | |
|---|---|---|
| Кредиторская задолженность | 10 838,00 | 38 633,22 |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте | 54 127,94 | |
| Материалы | 28 159,20 | |
| Основные средства | | 1 060 483,10 |
| Оценочные обязательства и резервы | 538 062,12 | 1 406 511,47 |
| Расходы будущих периодов | 302 262,49 | 726 327,93 |
| Резервы сомнительных долгов | 14 632 000,00 | 218 237,61 |
| Арендные обязательства | 59 415 193,80 | 91 760 721,09 |
| **Отложенные налоговые активы** | **74 980 643,55** | **95 212 360,43** |
| Дебиторская задолженность | 2 400,00 | |
| Доходы будущих периодов | | 20 366,30 |
| Кредиторская задолженность | 66 920,39 | |
| Материалы | 28 159,20 | |
| Основные средства | 64 063 162,37 | 103 280 595,34 |
| Арендные обязательства | | 6 006 385,40 |
| Проценты по обязательствам | 17 828 351,09 | 26 323 909,10 |
| **Отложенные налоговые обязательства** | **81 988 993,05** | **135 631 256,14** |

## 5.13 **Кредиторская задолженность** (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб

| Вид задолженности | Задолженность, | |
|---|---|---|
| | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 71 632 | 20 746 |
| Авансы полученные от покупателей и заказчиков | 310 765 | 100 265 |
| Расчеты по взносам (НС и ПЗ) | 126 | 6 214 |
| Расчеты с персоналом | 11 | 4 |
| Прочая кредиторская задолженность | 13 077 | 9 597 |
| Задолженность перед учредителями | | 3 448 |
| Итого | 395 611 | 140 274 |

Прочая кредиторская задолженность представлена следующими видами расчетов, в тыс.руб:

| **Вид задолженности** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|
| Расчеты с лизинговыми компаниями | 13017 | 9453 |
| Расчеты с прочими организациями | 60 | |

| Вид задолженности | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| **Итого:** | **13077** | **9453** |

Ниже представлена сумма краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты, в тыс.руб:

| | 31.12.2024 | | 31.12.2023 | |
|---|---|---|---|---|
| **Валюта расчетов** | **Сальдо в валюте расчетов** | **Рублевый эквивалент, тыс. руб.** | **Сальдо в валюте расчетов** | **Рублевый эквивалент, тыс. руб.** |
| Доллар США | 160459,25 | 16209 | 17 185 | 1 205 |
| **Итого:** | **X** | | **X** | |
| | | | | |

Строка 1450 – задолженность по лизинговым операциям на 31.12.2023 -214 227тыс руб, на 31.12.24 – 223 581 тыс руб

### 5.14 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

| Вид резерва | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества | 5626 | 2 690 |
| Резерв по судебным искам | 0 | 0 |
| Резерв предстоящих расходов по выплатам сотрудникам, уходящим на пенсию | 0 | 0 |
| Резерв предстоящих расходов по начисленным премиям за привлечение грузов | 0 | 0 |
| **Итого:** | **5626** | **2690** |

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

| Статья | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| **Сумма на начало отчетного года:** | **2 690** | **0** |
| Начислено обязательств | 18 661 | 2 690 |
| Исполнено обязательств | 13994 | 0 |
| Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания) | 1 731 | 0 |
| **Сумма на конец отчетного года:** | **5 626** | **2 690** |

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

| Код строки | Статья | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| 2120 | Себестоимость продаж | 16930 | 2690 |
| 2350 | Прочие расходы | 0 | 0 |
| **Итого:** | | **16930** | **2690** |

## 6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 6.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс.руб

| Статья | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| Выручка от услуг по организации перевозок (международные, внуртрироссийские) | 2 670 077 | 3 389 431 |
| Услуги таможенного представителя | 41 865 | 162 771 |
| Предоставление услуг по аренде подвижного состава | 30 237 | 73 299 |
| **Итого:** | **2 742 179** | **3 625 501** |

### 6.2 Расходы по обычным видам деятельности

### 6.3 Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

| Элементы затрат | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| Услуги сторонних организаций по осуществлению организации перевозок | 2 195 541 | 2 986 469 |
| Отчисления на соцнужды | | 18 263 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования | 2 463 | 18 925 |
| Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности | 15 360 | 47 674 |
| Оплата труда, налоги с заработной платы | | 78 877 |
| Затраты по аренде | 16 539 | 0 |
| Обслуживание программ | 6 762 | 0 |
| Услуги комиссионеров | 737 | 0 |
| Услуги рекламы | 860 | 0 |
| Аренда подвижного состава | 24 073 | 53 961 |
| Консультационные, юридические услуги | 1 607 | 36 |
| Материальные затраты | 4 657 | 358 |
| Прочие затраты | 4 251 | 56 |
| страхование | | 764 |
| Командировочные расходы | 2 340 | 7 |
| **Итого:** | **2 275 190** | **3 205 390** |

### 6.4 Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

| Элементы затрат | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| Затраты на оплату труда | 158 377 | 153 106 |
| Отчисления на социальные нужды | 27 258 | 34 093 |
| Аренда офиса | | 10 729 |
| Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности | 1 720 | 4 391 |
| Командировочные расходы | | 4 878 |
| Консультационные услуги, информационные, программ | 584 | |
| Материальные расходы | 162 | 1 461 |
| Рекламные расходы | | 2 612 |
| Страхование | 18 | 22 |
| Прочие | 149 | 34 663 |
| **Итого:** | **188 268** | **245 955** |

### 6.5 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах) - отсутствуют

### 6.6 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

### 6.7 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| Доходы от продажи и прочего выбытия активов | 123 627 | 82 930 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров | 4 403 | |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | | |
| Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | | 2 324 |
| Курсовые разницы | 3 632 | 2 551 |
| Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ | 857 | 0 |
| Прочие доходы | 367 | 716 |
| Восстановление резервов по сомнительным долгам | 51 891 | 39 260 |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты) | 7 699 | 0 |
| **Итого:** | **192 476** | **127 781** |
| | | |

### 6.8 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

Доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов, в 2024 году включали в себя следующее:

в тыс.руб.

| **Наименование показателя** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|
| Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов | 118 525 | 81 145 |
| Курсовые разницы | 3 266 | 0 |
| Расходы на оплату услуг кредитных организаций | 5 249 | 10 154 |
| Расходы по начислению оценочных резервов | 1187 | 0 |
| Штрафы, пени и неустойки | 19 | 0 |
| Госпошлины | 133 | 0 |
| Расходы по резерву по условным обязательствам | 165 183 | 0 |
| Списание ДЗ | 114 | 1 172 |
| Прочие расходы | 3 984 | 9 303 |
| Убыток прошлых лет | 94 | 0 |
| Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ | 5 599 | 13 366 |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты) | 7 783 | 1 232 |
| Коэффициент дисконтирования | | 3 233 |
| Налоги и сборы | 69 | 39 |
| **Итого:** | **311 205** | **119 644** |

Сравнительная информация по доходам и расходам, связанным с продажей и выбытием активов в 2024 году представлена в таблице:

в тыс.руб

| **Наименование показателя** | **Доход** | **Расход** |
|---|---|---|
| Продажа и прочее выбытие основных средств | 82930 | 81145 |
| **Итого:** | **82930** | **81145** |

Развернутая информация по доходам и расходам отраженных в ОФР свернуто представлена в таблице:

в тыс.руб

| Статьи ОФР, отраженные свернуто | Доходы | Расходы | Прибыль | Убыток |
|---|---|---|---|---|
| Курсовые разницы | 10 720 | 8 169 | 2 551 | |
| Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ | 197 | 13 563 | | 13 366 |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты) | 66 589 | 67 821 | | 1 232 |
| Восстановление резервов по сомнительным долгам | 52 207 | 12 947 | 39 260 | |
| ИТОГО | 129 713 | 102 500 | 41 811 | 14 598 |

## 6.9 Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024 г., представляет собой:

**Таблица 25** **тыс. руб.**

| Код строки | Наименование показателя | Сумма | |
|---|---|---|---|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Бухгалтерский баланс** | | | |
| **1180** | Отложенные налоговые активы | 74981 | 95212 |
| **1420** | Отложенные налоговые обязательства | 81989 | 135631 |
| **Отчет о финансовых результатах** | | | |
| **2410** | Налог на прибыль, в том числе: | -26590 | -44101 |
| **2411** | Текущий налог на прибыль | -19582 | -10690 |
| **2412** | Отложенный налог на прибыль | -7008 | -33411 |

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

Поскольку в отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Одновременно необходимо обратить внимание на показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль».

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024г. – 10690тыс рублей.

В 2024 и 2023 годах Общество применяло ставку по налогу на прибыль 20%. На 31.12.2024 отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны по ставке 25%.

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

Отчет о финансовых результатах (тыс.руб)

| Наименование показателя | Код строки | **За 2024 год** | **За 2024 год** |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль организаций в том числе | 2410 | **20% + 5%*** | **-(36 017+8 084=44 101)** |
| текущий налог на прибыль организаций | 2411 | **20%** | **- 10 690** |
| отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | **20% + 5%** | **-(25 327+8 084=33 411)** |

# 7. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств (если существенно)

## 7.1 Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| Получение ранее перечисленных авансов за товары, работы, услуги, подлежащих возврату | 152 617 | 225 642 |
| Возврат займов (беспроцентных) | | 9 018 |
| Расчеты по претензиям | 4 392 | 373 |
| Прочие поступления | 48 030 | 17 323 |
| Возврат заработной платы, подотчета | | 921 |
| Сальдо расчетов по НДС | | 19 439 |
| **Итого:** | **205 039** | **272 716** |

## 7.2 Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| Возврат клиентам ранее полученной предоплаты за товары, работы, услуги | 33 868 | 36 815 |
| Оплата госпошлины | 133 | 761 |
| Прочие налоги | | 2 212 |
| Претензии | | 3 702 |
| Расчеты с таможней | | 46 497 |
| Услуги банка | | 10 503 |
| Штрафы | | 2 515 |
| Выдано в подотчет | | 3 358 |
| Прочие платежи | 73 245 | 668 |
| **Итого:** | **107 246** | **107 031** |

# 8. Расчеты со связанными сторонами

## 8.1 Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон на 31.12.2024 (на 31.12.2023):

| Наименование | Характер отношений | Наличие |
|---|---|---|
| ООО «Парус» | Общество контролируется компаниями | нет |

| Наименование | Характер отношений | Наличие |
|---|---|---|
| Организации, находящиеся под общим контролем:<br>Общий один из учредителей:<br>ООО СК Квадрат (ИНН 2540201019) – Соловьев В.Н. (учредитель 33,3%)<br>ООО «Квадрат» (ИНН 2540192950) - Соловьев В.Н. (учредитель 33,3%)<br>ООО «Парадигма» (ИНН2502058488) - Соловьев В.Н. (директор и учредитель 50%) | Компании под общим контролем | да |
| Дочерние организации<br>ТОО Парус Лоджистик | Контролируются Обществом (включая прямое и непрямое участие) | да |
| Зависимые организации | Значительное влияние со стороны Общества | нет |
| Основной управленческий персонал организации<br><br>Петрук Р.В. – директор<br><br>Учредители ООО «Парус»:<br>Соловьев В.Н.<br>Мажиров Р.Н. | Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества | да |

## 8.2 Операции со связанными сторонами за отчетный период

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

**Наличие отношений: Компании под общем контролем и основной управленческий персонал**

в тыс.руб.

| Наименование | Компании под общем контролем 2023г | Компании под общем контролем 2024г | основной управленческий персонал 2023г | основной управленческий персонал 2024г |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **Доходы от реализации** | | | | |
| Оказание услуг таможенного представителя | 3045 | 1 777 | 0 | 0 |
| **Итого доходов:** | **3045** | **1 777** | **0** | **0** |
| **Расходы** | | | | |
| Услуги жд составов, кроссдокинга | 31388 | 78 305 | 0 | 0 |
| **Итого расходов:** | **31388** | **78305** | **0** | **0** |
| **Прочие доходы и расходы** | | | | |
| Проценты к получению | | | | |
| Проценты по займам к уплате | | | | |
| Дивиденды к получению | | | | 0 |
| Дивиденды к уплате | | | | |
| Прочие доходы | | | | |
| Прочие расходы | | | | |
| **Итого прочие доходы и расходы** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчетов. Неденежные расчеты преимущественно включают в себя взаимозачеты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2024 году приблизительно 0,2% дебиторской задолженности связанных сторон было погашено путем неденежных расчетов (2023: 2,5%).

## 8.3 Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс.руб.

| **Наименование** | Компании под общем контролем 2023г | Компании под общем контролем 2024г | основной управленческий персонал 2023г | основной управленческий персонал 2024г |
|---|---|---|---|---|
| **На 31.12.2022 года** | | | | |
| **Дебиторская задолженность:** | | | | |
| Дебиторская задолженность за услуги | 62 277 | 68 305 | | |
| По займам выданным (с учетом процентов) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого дебиторская задолженность:** | **62 277** | **68 305** | **0** | |
| **Кредиторская задолженность:** | | | | |
| кредиторская задолженность за услуги | 0 | 0 | | |
| По займам полученным (с учетом процентов) | | | 19.199 | 2 899 |
| **Итого кредиторская задолженность:** | **0** | | **19199** | **2 899** |
| **Прочие расчеты:** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечения полученные | | | | |
| Обеспечения предоставленные | | | | |

## 8.4 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

| Наименование | Компании под общем контролем 2023г | Компании под общем контролем 2024г | основной управленческий персонал 2023г | основной управленческий персонал 2024г |
|---|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | -48177 | -77 550 | 0 | 0 |
| **Поступления:** | 7950 | 1200 | 0 | 0 |
| Продажа продукции, товаров, работ, услуг | 4470 | 1200 | 0 | 0 |
| Арендные платежи, лизинговые платежи, роялти, комиссионные платежи иные аналогичные платежи | | | | |
| Прочие поступления (в т.ч. возврат) | 3480 | 0 | 0 | 0 |
| **Платежи:** | 56127 | 78 750 | 0 | 0 |
| Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги | 56127 | 78 750 | 0 | 0 |
| Выплата процентов по долговым обязательствам | | | | |
| Прочие платежи | | | | |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | 6729 | 0 | 0 | |
| **Поступления:** | 6729 | 0 | | |
| Продажа внеоборотных активов | | | | |
| Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг | 6729 | 0 | | |
| Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям- | | | | |
| Прочие поступления | | | | |
| **Платежи:** | | | | |
| Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов | | | | |
| Приобретение акций других организаций (долей участия) | | | | |
| Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов | | | | |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | 0 | 0 | 18000 | -16300 |
| **Поступления:** | | | 18000 | |
| Получение кредитов и займов | | | 18000 | |
| **Платежи:** | | | | 16300 |

| Наименование | Компании под общем контролем 2023г | Компании под общем контролем 2024г | основной управленческий персонал 2023г | основной управленческий персонал 2024г |
|---|---|---|---|---|
| Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов | | | | 16300 |

### 8.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (директор) включают в себя, тыс. руб:

| **Наименование статьи** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения, всего** | **5228** | **8042** |
| в том числе: | | |
| по оплате труда | 4384 | 5929 |
| компенсационные выплаты | 697 | |
| по оплате ежегодного отпуска | 147 | 229 |
| налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды | 829 | 1884 |
| вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего в том числе: | | |
| *членам Совета Директоров* | | |
| *членам Правления* | | |

## 9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты

**Страновой риск Российской Федерации**

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки («США»), Великобритания, Европейский Союз («ЕС») и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2024 году на финансовые рынки негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

**Отраслевые риски**

**Риски для организаций в логистике**

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в экономике в целом. Среди основных ключевых факторов, которые могут повлиять на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен и спроса на товары, природных ресурсов и прочее;
- упущение возможности привлечения дополнительных объёмов клиентской базы;
- экономический спад в стране в целом
- возможный рост конкуренции в отрасли;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки;
- рост тарифов в портах;
- ограничение возможности международной логистики, введение экспортных или импортных квот или пошлин.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

**Кредитные риски**

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Организацией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Организация минимизирует кредитный риск посредством тщательного отбора контрагентов с устойчивым финансовым положением. Покупателями Общества являются международные и крупнейшие российские компании, и отгрузка этим покупателям в кредит производится только после выполнения всех процедур по утверждению кредитных лимитов. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого из финансовых активов.

**Финансовые риски**

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменения процентных ставок на рынке. Риск изменения процентных ставок, в основном, связан с долгосрочными кредитами и займами с плавающей процентной ставкой, а также с повышением в отчетном году ключевой ставки Банка России с 16% до 21%. Рост ключевой ставки Банка России влияет на рост ставок по долгосрочным обязательствам. Организация отслеживает данный риск и при необходимости управляет им путем заключения процентных свопов с фиксированной процентной ставкой. Экономический эффект от использования данных свопов заключается в конвертации займов с плавающей процентной ставкой в займы с фиксированной процентной ставкой.
Общество также подвержено инфляционному риску, который оказывает влияние на себестоимость товаров и услуг.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.
Риск ликвидности
Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В • Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, а также поддержание достаточного количества открытых кредитных линий и иных заимствований

На конец 2024 года сумма обязательства на 336 588 тыс. руб. больше, чем в 2023г, текущих активов Общества на конец 2024г на 374 953 тыс руб больше, чем в 2023г.

**Правовые риски**

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

**Социальные риски**

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы, мотивирующие сотрудников минимизировать травматизм на производстве и направленные на повышение их квалификации.

**Экологические риски**

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению ответственности и к необходимости работ по устранению такого ущерба.

Превышение допустимых природоохранным законодательством уровней воздействия на окружающую среду может привести к сверхлимитным платежам, к административной ответственности за нарушение требований природоохранного законодательства, нанесению ущерба репутации Общества.

Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и процентных ставок, а также роста уровня инфляции и общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

## 10 Информация по сегментам

Информация не раскрывается в соответствии ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (ред. от 27.11.2020) .

# 11 Условные обязательства, условные активы, обеспечения

## 11.1 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее (отдельными сроками выделить обеспечения от связанных сторон):

| Вид обеспечения | Кем выдано обеспечение | За кого выдано обеспечение | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| Гарантия таможенного брокера | ПАО Сбербанк | ООО Парус | 55млн | 55млн |
| Поручительство | ООО Парадигма | ООО Парус | 150 млн | 150млн |
| **Итого:** | | | **205млн** | **205млн** |

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

## 11.2 Существующие и потенциальные иски

В связи со спецификой деятельности (таможенный брокер), Общество несет солидарную ответственность с клиентами по вопросу декларирования ввозимых товаров согласно таможенного законодательства РФ. В следствие данного фактора, Общество часто обращается с исками в Арбитражный Суд по вопросу неправомерных доначислений таможенных платежей товаров, ввезенных клиентами, как от своего имени, так и представляет интересы клиентов по урегулированию данных взаимоотношений между таможенными органами, таможенным брокером, клиентом. Все доначисления оплачиваются самостоятельно покупателем в течение короткого срока после вынесения постановления о корректировке стоимости декларируемого товара. Далее инициируется процедура обращения в Арбитружный суд по опротестованию постановления. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество является участником (в качество третьего лица)неразрешенных судебных разбирательств с таможенными органами:

А51-11531/2024 от 19.06.2024 «Оспаривание ненормативных актов таможенных органов» к Владивостокской таможне – в качестве третьего лица
А51-9819/2024 от 24.05.2024 «Оспаривание ненормативных актов таможенных органов» к Владивостокской таможне – в качестве третьего лица
А51-9174/2024 от 15.05.2024 «Оспаривание ненормативных актов таможенных органов» к Владивостокской таможне – в качестве третьего лица
В связи с тем, что, как правило, Общество является Представителем покупателя, третьей стороной, – данные иски не оказывают существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества

Обществом отозваны иски по арбитражным делам № А51-16995/2024, № А51-13275/2024, № А51-13274/2024, № А51-4896/2024 в взыскании задолженности в сумме 47 1478тыс руб к ИП Лебедева В.В. о взыскании долга, так как в результате соглашения с ИП Лебедевой В.В. получены гарантии об оплате задолженности во внесудебном порядке. Общество считает, что риски неоплаты данной задолженности в результате достигнутого соглашения незначительные.

Также Общество оформляет банковские гарантии, страхование ответственности таможенного брокера для минимизации влияния исков, покрытия кассовых разрывов при урегулировании споров.

# 12 Непрерывность деятельности

Организация ООО «Парус» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Обществом проведена оценка способности 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.
Чистая прибыль за 2024 составляет 38 365 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют положительную величину в размере 503 658 тыс. руб.
По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.
При этом Общество:
успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
не имеет претензий кредиторов.
Мы считаем, что принцип непрерывности деятельности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчётности за 2024 г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

## 13 Информация о прекращение деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

## 14 Информация о государственной помощи ( о бюджетных средствах)

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018).
В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

## 15 Информация об участии в совместной деятельности

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается в соответствии с ПБУ 20/03"Информация об участии в совместной деятельности", утвержденное Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) .

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

## 16 Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот

отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Исправления в отчетность 2024г. не вносились

## 17 События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2024 году

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц 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 может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль увеличена с 20% до 25%. Изменение ставки налога на прибыль учтено при оценке отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024г.

Информация о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, отсутствует.

Директор Петрук Р.В.

«30» марта 2025 г.