

ООО «ТК Дженерал Инжиниринг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «ТК Дженерал Инжиниринг» (далее по тексту – Общество).

1.2. Сокращенное наименование организации - ООО «ТК Дженерал Инжиниринг».

1.3. Адрес юридического лица: Российская Федерация, 107553 г. Москва, ул. Малая Семеновская, д. 11/2 стр. 2, эт.1, оф. 1.

1.4. Уставный капитал Общества определен в размере 100 000,00 руб. Уставный капитал Общества оплачен его участниками полностью (на 100%) в размере 100 000 руб. В 2023 году и в 2024 году размер уставного капитала Общества не менялся.

1.5. Единственный участник Общества – гражданин РФ Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 100 000 руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

1.6. Решением учредителя Общества № 1 от 10 декабря 2012 года было принято решение учредить Общество. Дата регистрации Общества в ЕГРЮЛ – 18 декабря 2012 года.

1.7. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 015747689, подтверждающее, что в ЕГРЮЛ 18 декабря 2012 г. была внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1127747259419

1.8. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, подтверждающее, что Общество было поставлено на учет 21 декабря 2017 года в ИФНС № 18 по г. Москве и ему было присвоено ИНН 7719831575 / КПП 771801001.

1.9. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.10. Основной вид деятельности 46.6 Общества – торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

1.11. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет - 23 (Двадцать три) человека. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет - 22 (Двадцать два) человека.

1.12. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 23 (Двадцать три) человека. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 21 (Двадцать один) человек.

1.13. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества – Попов Алексей Сергеевич

1.14. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, документальное оформление фактов хозяйственной жизни и хранение документов бухгалтерского учета несет генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

2. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год представлена в следующем составе: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Информация о нематериальных активах

Информация о нематериальных активах представлена в таблице:

Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование нематериального актива	На начало периода (на 31.12.2023 г.)		Изменения за период				На конец периода (на 31.12.2024 г.)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7	8	9
Исключительное право на интернет-сайт по Договору №01-08/2013 от 23.08.2013г.	37	(37)	-	(37)	37	-	-	-
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	869	(869)	-	(869)	869	-	-	-
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	869	(869)	-	(869)	869	-	-	-
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	805	(805)	-	(805)	805	-	-	-
Интернет-сайт GNRG.RU	-	-	896	-	-	(22)	896	(22)
Интернет-сайт GN-BLAST.RU	-	-	875	-	-	-	875	-
Незаконченные операции по приобретению нематериального актива - Интернет-сайт SOTEX.PRO	-	-	797	-	-	-	797	-
ИТОГО по строке 1110 «Нематериальные активы»	2 579	(2 579)	2 568	(2 579)	2 579	(22)	2 568	(22)

Наименование нематериального актива	На начало периода (на 31.12.2022 г.)		Изменения за период				На конец периода (на 31.12.2023 г.)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость (графа 2 плюс графа 4 минус графа 5)	Накопленная амортизация (графа 3 минус графа 6 плюс графа 7)
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Исключительное право на интернет-сайт по Договору №01-08/2013 от 23.08.2013г.	37	(34)	-	-	-	(3)	37	(37)
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	869	(869)	-	-	-	-	869	(869)
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	869	(869)	-	-	-	-	869	(869)
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	805	(805)	-	-	-	-	805	(805)
ИТОГО по строке 1110 «Нематериальные активы»	2 579	(2 577)	-	-	-	(3)	2 579	(2 579)

Переход на ФСБУ 14/2022 в Обществе был осуществлен альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Переход на ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы был осуществлен в Обществе с использованием альтернативного способа, указанного в п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения нематериальных активов не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе была проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов были проанализированы ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов – необходимость изменений элементов амортизации в ходе проведения проверки элементов амортизации не выявлена.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов была признана равной «0» так как Общество не ожидает поступлений от выбытия нематериальных активов по окончании срока полезного использования.

2.2. Информация об основных средствах

Информация о первоначальной стоимости, накопленной амортизации основных средств по группам представлена в таблице:

Состав и движение основных средств по группам (тыс. руб.)

Группа основных средств	На начало периода (на 31.12.2023 г.)			Изменение за период					На конец периода (на 31.12.2024 г.)		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость (графа 2 минус графа 3)	Поступило	Выбыло объектов (первоначальная стоимость)	Выбыло объектов (накопленная амортизация)	Начислено амортизации	Корректировка амортизации в связи с изменением срока полезного использования	Первоначальная стоимость (графа 2 плюс графа 5 минус графа 6)	Накопленная амортизация (графа 3 минус графа 7 плюс графа 8 минус графа 9)	Балансовая стоимость (графа 10 минус графа 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Строительные бытовки	115	(115)	-	-	(115)	115	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 406	(741)	665	158	-	-	(184)	182	1 564	(743)	821
Офисное оборудование	6 543	(3 917)	2 626	1 594	(1 303)	1 303	(1 433)	477	6 834	(3 569)	3 265
Транспортные средства	4 174	(1 282)	2 892	2 685	-	-	(1 142)	266	6 858	(2 159)	4 699
Производственный и хозяйственный инвентарь	408	(223)	185	-	(96)	96	(52)	-	312	(178)	134
Другие виды основных средств	522	(274)	248	-	(105)	89	(40)	-	417	(225)	192
Право пользования активами в отношении арендованных нежилых помещений	32 869	-	32 869	36 815	(32 869)	7 486	(15 870)	-	36 815	(8 384)	28 431
Итого	46 037	(6 552)	39 485	41 252	(34 488)	9 090	(18 721)	925	52 801	(15 258)	37 543

Группа основных средств	На начало периода (на 31.12.2022 г.)			Изменение за период				На конец периода (на 31.12.2023 г.)		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость (графа 2 минус графа 3)	Поступило	Выбыло объектов (первоначальная стоимость)	Выбыло объектов (накопленная амортизация)	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость (графа 2 плюс графа 5 минус графа 6)	Накопленная амортизация (графа 3 минус графа 7 плюс графа 8)	Балансовая стоимость (графа 9 минус графа 10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Строительные бытовки	115	(115)	-	-	-	-	-	115	(115)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 043	(594)	449	363	-	-	(146)	1 406	(741)	665
Офисное оборудование	5 231	(2 803)	2 428	1 312	-	-	(1 114)	6 543	(3 917)	2 626
Транспортные средства	1 131	(1 131)	-	3 043	-	-	(151)	4 174	(1 282)	2 892
Производственный и хозяйственный инвентарь	408	(171)	237	-	-	-	(52)	408	(223)	185
Другие виды основных средств	522	(224)	298	-	-	-	(51)	522	(274)	248
Право пользования активами в отношении арендованных нежилых помещений	-	-	-	32 869	-	-	-	32 869	-	32 869
Итого	8 450	(5 038)	3 412	37 587	-	-	(1 514)	46 037	(6 552)	39 485

В 2024 году в учете Общества не отражались операции по модернизации (реконструкции) основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе была проверена ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации каждого объекта основных средств. По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе был пересмотрен срок полезного использования некоторых основных средств. Необходимость изменений иных элементов амортизации не выявлена.

Ликвидационная стоимость объектов основных средства была признана равной «0» так как Общество не ожидает поступлений от выбытия объектов по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из них материальных ценностей.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

2.3. При составлении бухгалтерского баланса за 2024 год Общество отражает развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.4. Информация о прочих внеоборотных активах и прочих оборотных активах

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице:

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражаются следующие суммы:

<i>Вид</i>	<i>На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)</i>
Неисключительное право использования программного обеспечения, срок использования которого превышает 12 месяцев	-	605	801
ИТОГО по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	605	801

Информация о прочих оборотных активах представлена в таблице:

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражаются следующие суммы:

<i>Вид</i>	<i>На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)</i>
Неисключительное право использования программного обеспечения, срок использования которого не превышает 12 месяцев	123	148	133
Сумма НДС при исполнении обязанностей налогового агента при аренде нежилого помещения у Департамента городского имущества города Москвы	1 329	1 318	1 296
ИТОГО по строке 1260 «Прочие внеоборотные активы»	1 452	1 466	1 429

2.5. Информация о запасах

Информация о составе запасов представлена в таблице:

Состав запасов (тыс. руб.):

<i>Вид запасов</i>	<i>на 31.12.2024 г.</i>	<i>на 31.12.2023 г.</i>	<i>на 31.12.2022 г.</i>
Материалы	11 631	9 536	7 706
Готовая продукция	4 228	3 558	2 851
Товары на продажу	413 235	349 040	259 516
Итого запасы (строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса)	429 094	362 134	270 073

Резерв под обесценение запасов в Обществе не создавался, так как не были выявлены факты обесценения запасов.

2.6. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о дебиторской задолженности по видам раскрыта в таблице:

Дебиторская задолженность по видам (тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	114 003	63 502	98 585
Расчеты с покупателями	49 631	21 637	29 278
Расчеты с бюджетом по налогам	16 073	5 678	10 786
Расчеты по страховым взносам	1	2	3
Расчеты с прочими дебиторами	23 031	59 280	15 131
Резерв по сомнительным долгам, уменьшающий сумму дебиторской задолженности	(114)	(48 549)	(5 914)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса)	202 625	101 550	147 869

Обществом в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается списание дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, в размере 160 тыс. руб.

Обществом в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» в графе «за январь-декабрь 2023 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается списание дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, в размере 490 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 5 914 тыс. руб. В течение 2023 года отражалось списание за счет резерва по сомнительным долгам дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в сумме 20 тыс. руб. В 2023 году в учете отражались операции по созданию резерва по сомнительным долгам по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 42 655 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 48 549 тыс. руб.

В течение 2024 года отражается списание за счет резерва по сомнительным долгам дебиторской задолженности в сумме 32 094 тыс. руб. В 2024 году в учете отражаются операции по созданию резерва по сомнительным долгам по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 60 тыс. руб. В 2024 году в учете отражаются операции по восстановлению резерва по сомнительным долгам в сумме 16 401 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 114 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе Общества кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о кредиторской задолженности по видам раскрыта в таблице:

Кредиторская задолженность по видам (тыс. руб.);

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками	55 850	63 583	2 565
Расчеты с покупателями	15 553	36 188	31 505
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	14 118	16 555	12 152
Расчеты с персоналом	-	-	10
Расчеты с прочими дебиторами	54	68	67
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса)	85 575	116 394	46 299

Обществом в составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается списание кредиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, в размере 38 тыс. руб.

Обществом в составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» в графе «за январь-декабрь 2023 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается списание кредиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, в размере 168 тыс. руб.

2.7. Информация о финансовых вложениях.

Информация о финансовых вложениях по видам раскрыта в таблице:

Информация о предоставленных займах (тыс. руб.):

<i>Договор</i>	<i>Выдано по состоянию на 31.12.2023 г.</i>	<i>Выдано в течение 2024 г.</i>	<i>Погашено в течение 2024 г.</i>	<i>Задолженность на 31.12.2024 г.</i>
Договор займа № 15-04/2024 от 02.04.2024 г. с ООО «Медиа Инжиниринг»	-	3 000	3 000	-
Итого	-	3 000	3 000	-
Задолженность по процентам на 31.12.2023 г.		Начислено	Погашено	Задолженность по процентам на 31.12.2024 г.
-		24	24	-

<i>Договор</i>	<i>Выдано по состоянию на 31.12.2022 г.</i>	<i>Выдано в течение 2023 г.</i>	<i>Погашено в течение 2023 г.</i>	<i>Задолженность на 31.12.2023 г.</i>
Договор займа № 11-03/2023 от 16.03.2023 г. с ООО «Медиа Инжиниринг»	-	2 000	2 000	-
Договор займа № 13-11/2023 от 23.11.2023 г. с ООО «Медиа Инжиниринг»	-	2 000	2 000	-
Договор займа № 12-04/2023 от 26.04.2023 г. с ООО «Медиа Инжиниринг»	-	2 000	2 000	-
Договор займа № 14-12/2023 от 06.12.2023 г. с ООО «Медиа Инжиниринг»	-	2 000	2 000	-
Итого	-	8 000	8 000	-
Задолженность по процентам на 31.12.2022 г.		Начислено	Погашено	Задолженность по процентам на 31.12.2023 г.
-		35	35	-

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе не создавался, в связи с отсутствием у Общества финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 г.

2.8. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества за 2024 год отражаются следующие суммы, отраженные в таблице:

<i>Вид</i>	<i>На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)</i>
Остаток денежных средств в валюте РФ в кассе Общества	130	249	31
Остаток денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях	8 600	98 980	15 465
Остаток денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях	-	61 482	9 600
ИТОГО по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	8 730	160 711	25 096

2.9. Величина признанного оценочного обязательства на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 3 997 тыс. руб. (строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса). Величина признанного оценочного обязательства на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023 г. составляла 2 759 тыс. руб. (строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса).

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка затрат по элементам представлена в таблице:

Расшифровка затрат по элементам (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2024 год, в т. ч.:	(586 486)	(496 537)
Фактическая себестоимость проданных товаров	(586 486)	(496 537)
Строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год, в т. ч.:	(193 616)	(162 772)
Материальные затраты	(52 723)	(22 103)
Расходы на оплату труда	(91 661)	(84 176)
Страховые взносы с Фонда оплаты труда	(14 621)	(13 331)
Амортизация	(2 874)	(1 517)
Аренда нежилых помещений	(31 708)	(33 694)
Прочие затраты	(29)	(7 951)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(780 102)	(659 309)

2.11. Информация о процентах к получению

Информация о процентах к получению представлена в таблице:

Информация о процентах к получению (тыс. руб.):

<i>Вид</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Проценты на остаток на счетах в банках	126	219
Проценты по предоставленным займам	24	35
Итого проценты к получению (строка 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах)	150	254

2.12. Информация о процентах к уплате

Информация о процентах к уплате представлена в таблице:

Информация о процентах к уплате (тыс. руб.):

<i>Вид</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Проценты по полученным займам	(12 069)	(8 419)
Проценты, начисленные по арендным платежам	(3 868)	-
Итого проценты к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») отчета о финансовых результатах)	(15 937)	(8 419)

2.13. Информация о прочих доходах

При формировании отчета о финансовых результатах за 2024 год прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

Информация о прочих доходах (тыс. руб.):

<i>Вид</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Доходы от валютнообменных операций	144 087	43 859
Курсовые разницы	22 613	31 437
Доходы, связанные с возмещением убытков, пени, штрафов, неустойки по решению суда	88	58 253
Восстановление резерва по сомнительным долгам	16 401	-
Прочие	1 918	1 120
Итого прочие доходы (строка 2340 «Прочие доходы») отчета о финансовых результатах)	185 107	134 669

2.14. Информация о прочих расходах

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

Информация о прочих расходах (тыс. руб.):

<i>Вид</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Налоги	(19)	(5)
Расходы от валютнообменных операций	(148 348)	(49 665)
Курсовые разницы	(28 617)	(27 811)
Расходы на услуги банков	(4 096)	(1 883)
Создание резерва по сомнительным долгам	(60)	(42 655)
Прочие	(578)	(1 849)
Итого прочие расходы (строка 2350 «Прочие расходы») отчета о финансовых результатах)	(181 718)	(123 868)

2.15. Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 20 142 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составлял 28 754 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2024 год составил 243 тыс. руб. Постоянный налоговый расход за 2023 год составлял 8 878 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход за 2024 год составил 11 867 тыс. руб. Постоянный налоговый доход за 2023 год составлял 143 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, отражаемого по строке 2410 в графе «за январь-декабрь 2024 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год, составила (8 518) тыс. руб. Сумма налога на прибыль, отражаемого по строке 2410 в графе «за январь-декабрь 2023 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год, составила (37 489) тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль, отражаемого по строке 2411 в графе «за январь-декабрь 2024 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год, составила (12 833) тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль, отражаемого по строке 2411 в графе «за январь-декабрь 2023 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год, составила (35 605) тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль, отражаемого по строке 2412 в графе «за январь-декабрь 2024 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год, составила 4 315 тыс. руб. Сумма отложенного налога на прибыль, отражаемого по строке 2412 в графе «за январь-декабрь 2023 г.» отчета о финансовых результатах за 2024 год, составила – (1 884) тыс. руб.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении некоторых доходов и расходов.

Вычитаемые временные разницы обусловлены начислением в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам.

Налогооблагаемые временные разницы возникли из-за разных принципов отражения в бухгалтерском и налоговом учете курсовых разниц, а также в результате приобретения основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб., в связи с отражением в бухгалтерском учете права пользования активом в отношении арендованного основного средства.

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход по налогу на прибыль	20 142	28 754
Постоянный налоговый расход	243	8 878
Постоянный налоговый доход	(11 867)	(143)
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(12 833)	(35 605)
Отложенный налог на прибыль, в том числе (строка 2412):	4 315	(1 884)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 753)	(3 085)
Изменение отложенных налоговых активов	10 068	1 201
Налог на прибыль (строка 2410)	(8 518)	(37 489)

Суммарная ставка налога на прибыль в 2024 году и в 2023 г. составляет 20%. Из них:

- в федеральный бюджет платится 3%;
- в региональный бюджет платится 17%.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в Обществе в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах были пересчитаны величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2024 года (дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Информация о суммарном изменении на 31 декабря 2024 года величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с применением с 01 января 2025 года ставки по налогу на прибыль отражена Обществом в отчете о финансовых результатах за 2024 год в графе «за январь-декабрь 2024 г.» по строке 2460 «Прочие».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

По итогам 2024 года Общество отражает чистую прибыль в размере 92 706 тыс. руб. По итогам 2023 года Общество отражает чистую прибыль в размере 106 281 тыс. руб.

2.16. Отчет о движении денежных средств

По строке 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств за 2024 год отражаются следующие суммы:

(тыс. руб.)		
Вид прочих поступлений	За 2024 год	За 2023 год
Доходы, связанные с возмещением убытков, пени, штрафов, неустойки по решению суда	16 429	15 771
Положительный итоговый поток в части НДС (НДС от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет)	114 912	-
Прочее	381	-
ИТОГО по строке 4119 «прочие поступления»	131 722	15 771

Арендные платежи по договорам аренды, по которым Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, отражены в отчете о движении денежных средств за 2024 год в составе оплаты поставщикам в графе «за январь-декабрь 2024 года» по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 15 891 тыс. руб.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, были отражены в отчете о движении денежных средств за 2024 год в составе оплаты поставщикам в графе «за январь-декабрь 2023 года» по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 33 839 тыс. руб.

По строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств за 2024 год отражаются следующие суммы:

(тыс. руб.)		
Вид	За 2024 год	За 2023 г.
Проценты по полученным займам	(11 750)	(8 770)
Проценты по обязательству по аренде	(3 868)	-
ИТОГО по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам»	(15 618)	(8 770)

По строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2024 год отражаются следующие суммы:

(тыс. руб.)		
Вид прочих платежей	За 2024 год	За 2023 г.
Оплата услуг банка	(4 095)	(1 883)
Выдача подотчетных сумм	(2 317)	(2 962)
Потери от валюты - обменных операций	(4 260)	-
Прочее	(468)	-
ИТОГО по строке 4129 «прочие платежи»	(11 140)	(4 845)

По строке 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» в отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 3 000 тыс. руб. – возврат предоставленного процентного займа. По строке 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в графе «за январь-декабрь 2023 г.» в отчете о движении денежных

средств за 2024 год отражается сумма в размере 8 000 тыс. руб. – возврат предоставленных процентных займов.

По строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» в отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 3 000 тыс. руб. – предоставление процентного займа. По строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в графе «за январь-декабрь 2023 г.» в отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 8 000 тыс. руб. – предоставление процентных займов.

По строке 4311 «получение кредитов и займов» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» в отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 63 000 тыс. руб. – получение процентных займов. По строке 4311 «получение кредитов и займов» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в графе «за январь-декабрь 2023 г.» в отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 40 000 тыс. руб. – получение процентных займов.

По строке 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» в Отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 4 500 тыс. руб. – возврат процентных займов. По строке 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в графе «за январь-декабрь 2023 г.» в отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 40 500 тыс. руб. – возврат процентных займов.

По строке 4329 «прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в графе «за январь-декабрь 2024 г.» в Отчете о движении денежных средств за 2024 год отражается сумма в размере 15 870 тыс. руб. – погашение основного долга по аренде (часть арендных платежей за вычетом начисляемых процентов).

2.17. Корректировка вступительных данных

В связи с изменением положений учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета (внесением изменения в связи с началом применения с 01 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и вступлением в силу с 2024 года изменений, внесенных Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») при формировании Бухгалтерского баланса за 2024 год Обществом ретроспективным методом были изменены суммы, отражаемые в Бухгалтерском балансе за 2024 г.

в графе «на 31 декабря 2022 г.», а именно:

<i>Наименование показателя бухгалтерского баланса</i>	<i>Суммы, отражаемые в графе «на 31.12.2022 г.» в бухгалтерском балансе за 2024 г., тыс. руб.</i>	<i>Суммы, отражаемые в графе «на 31.12.2022 г.» в бухгалтерском балансе за 2023 г., тыс. руб.</i>	<i>Изменение суммы (гр. 2 – гр.3), тыс. руб.</i>
1	2	3	4
Строка 1210 «Запасы»	270 073	270 206	(133)
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	1 429	1 296	133

в графе «на 31 декабря 2023 г.», а именно:

<i>Наименование показателя бухгалтерского баланса</i>	<i>Суммы, отражаемые в графе «на 31.12.2023 г.» в бухгалтерском балансе за 2024 г., тыс. руб.</i>	<i>Суммы, отражаемые в графе «на 31.12.2023 г.» в бухгалтерском балансе за 2023 г., тыс. руб.</i>	<i>Изменение суммы (гр. 2 – гр.3), тыс. руб.</i>
1	2	3	4
Строка 1210 «Запасы»	362 134	362 281	(147)
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	1 466	1 318	148

3. Информация об арендованных средствах.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом в Обществе отражается в составе статьи баланса 1150 «Основные средства».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по займам, предоставленным Обществу Займодавцами. По договорам аренды стоимость права пользования активами принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды.

По строке баланса 1450 «Прочие обязательства» в Обществе отражается обязательство по аренде.

3. Информация о связанных сторонах.

Единственный участник Общества – гражданин РФ Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 100 000 руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

В 2024 году в Обществе отражается начисление дивидендов участнику Общества в сумме 100 000 тыс. руб.

В 2023 г. начисления и выплаты дивидендов не было.

Попов А. С. предоставил Обществу процентные займы на обычных хозяйственных условиях. На 31 декабря 2024 года задолженность по полученным Обществом займам с учетом начисленных процентов составила 134 816 тыс. руб. За 2024 год отражено начисление процентов по полученным займам в размере 11 928 тыс. руб. (отражено в графе за «январь-декабрь 2024 г.» по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2024 г.). На 31 декабря 2023 года задолженность по полученным Обществом займам с учетом начисленных процентов составила 72 406 тыс. руб. За 2023 год отражено начисление процентов по полученным займам в размере 8 419 тыс. руб. (отражено в графе «январь-декабрь 2023г» по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2024 г.)

Прочие связанные стороны:

ООО «Медиа Инжиниринг» (ОГРН 1117746141700)	Попов Алексей Сергеевич является участником ООО «Медиа Инжиниринг» - ему принадлежит доля номинальной стоимостью 312 500 руб., что составляет 62,5 % уставного капитала Общества. Генеральный директор ООО «Медиа Инжиниринг» - Попов Алексей Сергеевич
ООО «ТЕХНОПАРК» (ОГРН 1147746572401)	Попов Алексей Сергеевич является единственным участником ООО «ТЕХНОПАРК» - ему принадлежит 100% доли в уставном капитале – номинальная стоимость доли в рублях – 10 000 руб. Генеральный директор ООО «ТЕХНОПАРК» - Попов Алексей Сергеевич

В 2024 году отражаются следующие операции с прочими связанными сторонами:

Наименование организации	Предмет договора	Объем операции в 2024 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Медиа Инжиниринг»	Общество продает ООО «Медиа Инжиниринг» товар на обычных хозяйственных условиях	205 156	19 131	-
	ООО «Медиа Инжиниринг» оказывает Обществу услуги, продает товар на обычных хозяйственных условиях	14	-	834
ООО «ТЕХНОПАРК»	Общество арендует у ООО «ТЕХНОПАРК» нежилые помещения на обычных хозяйственных условиях	21 290	1 738	-

В 2024 г. Общество предоставило ООО «Медиа Инжиниринг» процентный заем на обычных хозяйственных условиях на сумму 3 000 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствовала задолженность по предоставленному Обществом займу – заем были возвращен Займодавцу. За 2024 год было отражено начисление процентов по предоставленному займу в размере 24 тыс. руб. (отражено в графе за «январь-декабрь 2024 г.» по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2024 г.).

В 2024 г. ООО «ТЕХНОПАРК» предоставил Обществу процентный заем на обычных хозяйственных условиях на сумму 4 000 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует задолженность по полученному Обществом займу – заем были возвращен Займодавцу. За 2024 год отражено начисление процентов по полученному займу в размере 141 тыс. руб. (отражено в графе за «январь-декабрь 2024 г.» по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2024 г.).

В 2023 году отражались следующие операции с прочими связанными сторонами:

Наименование организации	Предмет договора	Объем операции в 2023 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Медиа Инжиниринг»	Общество продавало ООО «Медиа Инжиниринг» товар на обычных хозяйственных условиях	87 156	-	-
	ООО «Медиа Инжиниринг» оказывало Обществу услуги, продавало товар на обычных хозяйственных условиях	107	-	820
ООО «ТЕХНОПАРК»	Общество арендовало у ООО «ТЕХНОПАРК» нежилые помещения на обычных хозяйственных условиях	20 089	1 552	-

В 2023 г. Общество предоставило ООО «Медиа Инжиниринг» процентные займы на обычных хозяйственных условиях на общую сумму 8 000 тыс. руб. На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовала задолженность по предоставленным Обществом займам – займы были возвращены Займодавцу. За 2023 год было отражено начисление процентов по предоставленным займам в размере 35 тыс. руб. (отражено в графе за «январь-декабрь 2023 г.» по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2024 г.)

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Операции по займам и кредитам между иными связанными сторонами не производились.

Основной управленческий персонал:

Физическое лицо – Попов Алексей Сергеевич – генеральный директор, единоличный исполнительный орган.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Информация о начисленном вознаграждении представлена в таблице:

Информация о начисленном в 2024 г. краткосрочном вознаграждении единоличному исполнительному органу (тыс. руб.):

Попов А.С.	Начислено, в том числе:	44 344
	- оплата труда;	18 539
	- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска;	3 721
	- выплаты стимулирующего характера	22 084
	Страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения основного управленческого персонала	6 746

Информация о начисленном в 2023 г. краткосрочном вознаграждении единоличному исполнительному органу (тыс. руб.):

Попов А.С.	Начислено, в том числе:	40 997
	- оплата труда;	19 062
	- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска;	1 712
	- выплаты стимулирующего характера	20 223
	Страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения основного управленческого персонала	6 237

В 2024 году и в 2023 г. в Обществе не производилась выплата долгосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу.

5. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является:

- гражданин РФ Попов Алексей Сергеевич (ИНН 772155886935) – принадлежит доля номинальной стоимостью 100 000 руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

6. Информация о полученных кредитах и займах

По состоянию на 31 декабря 2024 года по строке 1410 «Заемные средства» отражается сумма в размере 134 504 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года по строке 1410 «Заемные средства» отражается сумма в размере 72 406 тыс. руб.

Обществом получены денежные средства по процентным договорам займа от Попова А.С. на обычных хозяйственных условиях.

Информация о полученных от участника займах (тыс. руб.):

Договор	Задолженность по состоянию на 31.12.2023 г.	Получено в течение 2024г	Погашено в течение 2024 г.	Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г.	Срок возврата
Договор Займа № 13/2022 от 20.05.2022 г.	5 500	-	500	5 000	19.05.2026
Договор Займа № 14/2022 от 07.06.2022 г.	26 906	7 521	3 923	30 504	06.06.2026
Договор Займа № 15/2023 от 16.11.2023 г.	40 000	-	-	40 000	16.11.2026
Договор Займа № 16/2024 от 28.08.2024 г.	-	20 000	-	20 000	28.08.2027
Договор займа № 17/2024 от 01.11.2024 г.	-	15 000	-	15 000	01.11.2027
Договор займа № 18/2024 от 11.12.2024г	-	4 000	-	4 000	11.12.2027
Договор займа № 19/2024 от 23.12.2024 г	-	20 000	-	20 000	23.12.2027
Итого	72 406	66 521	4 423	134 504	
Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2023 г.	Начислено		Погашено	Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2024 г.	
-	11 928		11 616	312	

Обществом получены денежные средства по процентным договорам займа от ООО «Технопарк» на обычных хозяйственных условиях.

Информация представлена в Таблице

<i>Договор</i>	<i>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 г.</i>	<i>Получено в течение 2024г</i>	<i>Погашено в течение 2024 г.</i>	<i>Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г.</i>	<i>Срок возврата</i>
Договор займа № 1/24 от 01.02.2024 г.	-	4 000	4 000		01.02.2025
Итого	-	4 000	4 000	-	
Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2023 г.	Начислено		Погашено	Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2024 г.	
-	141		141	-	

7. Информация об учетной политике

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Основные средства, в том числе и арендованные основные средства и НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Переход на ФСБУ 14/2022 в Обществе осуществляется альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Общество переходит на ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы с использованием альтернативного способа, указанного в п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022). ФСБУ 14/2022 не применяется к объектам, стоимостью ниже установленного лимита (стоимостью менее 100 000 руб.). Затраты на приобретение, создание таких объектов (стоимостью менее 100 000 руб.) признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Общество оценивает нематериальные активы по всем группам по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов по всем видам и группам производится линейным способом. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в учете. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов прекращается с даты выбытия объекта из учета. За неполный месяц амортизация начисляется пропорционально количеству дней эксплуатации. Амортизация по всем группам и видам объектов нематериальных активов начисляется ежемесячно.

Величина незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы отражается Обществом по строке 1110 "Нематериальные активы".

Учет неисключительных прав использования программного обеспечения, срок использования которого не превышает 12 месяцев Общество ведет на счете 97 «Расходы будущих периодов». По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса в составе прочих оборотных активов отражаются учитываемые в Обществе на счете 97 «Расходы будущих периодов» неисключительные права использования программного обеспечения, срок использования которого не превышает 12 месяцев.

Арендованные основные средства

Право пользования активом отражается в составе статьи бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (подпункты «а», «б» абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Данное право используется если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом – линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Полученные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактическая себестоимость запасов (в том числе и товаров) формируется с учетом комиссионного вознаграждения, уплачиваемого посредническим организациям, ввозных таможенных пошлин и сборов, расходов на транспортировку, сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги при их приобретении.

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оценивать по фактической стоимости на счете 41.

Затраты по заготовке и доставке запасов (в том числе и товаров) до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Общество формирует резерв под обесценение запасов при наличии информации об их обесценении. Проверка проводится по состоянию на 31 декабря.

Заемные средства

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если, согласно договорным обязательствам, они подлежат погашению в течение 12 месяцев.

Заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, не переводятся в состав краткосрочной задолженности.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на последний день календарного года. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв на оплату отпусков

Общество отражает формирование резерва на оплату отпусков в соответствии с методикой, прописанной в учетной политике Общества.

Прочие доходы и расходы при формировании отчета о финансовых результатах отражаются развернуто.

Учетная политика, применяемая в 2024 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2023 году. В 2024 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с началом применения с 01 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н) и вступлением в силу с 2024 года изменений, внесенных Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н).

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2025 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 01 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. № 157н) и в связи с началом применения с 01 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. № 4н).

8. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2024 года условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

9. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, отсутствуют, за исключением следующего события:

Арбитражный суд города Москвы Решением от 20.12.2024 г. по делу № А40-89815/2024 обязал Департамент городского имущества города Москвы (Ответчик) заключить с Обществом (Истец) Договор купли-продажи недвижимости – нежилого помещения общей площадью 1 167,2 кв. м. с кадастровым номером 77:03:0004004:5810, расположенное по адресу: г. Москва, проспект Будённого, д. 20, корп. 3, пом. 1Н. Девятый арбитражный суд Постановлением № 09АП-1637/2025-ГК от 12.02.2025 г. по делу №А40-89815/2024 постановил решение Арбитражного суда города Москвы от 20.12.2024 года по делу № А40-89815/24 оставить без изменения, а апелляционную жалобу – без удовлетворения.

12 февраля 2025 г. между Обществом (Покупатель) и Департаментом городского имущества города Москвы (Продавец) был заключен Договор купли-продажи недвижимости – нежилого помещения общей площадью 1 167,2 кв. м. с кадастровым номером 77:03:0004004:5810.

07 марта 2025 г. Арбитражным судом Московского округа возбуждено производство по кассационной жалобе Департамент городского имущества города Москвы и Правительства Москвы на решение Арбитражного суда города Москвы от 20.12.2024 г. и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 12.02.2025 г. по делу №А40-89815/2024 (судебное заседание арбитражного суда по рассмотрению кассационной жалобы назначить на 21.04.2025 г.).

Руководство Общества считает, что описанное событие является некорректирующим событием после отчетной даты.

10. Информация о непрерывности деятельности

Общество в 2024 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось и не планирует прекращение своей деятельности.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций 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. Руководство Общества считает, что указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г.

Руководство Общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары) Общества, наличие контрактов с покупателями Общества, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Общество будет способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

11. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют.

Курсы валют составили:

- на 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., на 31 декабря 2022 г. 70,3375 руб.),

- на 31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб., на 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.),

-на 31 декабря 2024 г. - 13, 4272 руб. за 1 китайский юань (на 31 декабря 2023 г. - 12, 5762 руб., на 31 декабря 2022 г. - 9, 8949 руб.).

- на 31 декабря 2024 г. – 19,4860 руб. за 100 казахстанский тенге (31 декабря 2023 г. – 19,7708 руб., 31 декабря 2022 г. – 15,2583 руб.)

- на 31 декабря 2024 г. – 27,6868 руб. за 1 дирхам ОАЭ (31 декабря 2023 г. – 24,4216 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, в 2024 г. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составила: прочие доходы – 22 613 тыс. руб.; прочие расходы – 28 617 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, в 2023 г. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составила: прочие доходы – 31 437 тыс. руб.; прочие расходы – 27 811 тыс. руб.

12. Информация по отчетным сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Общество не является учредителем доверительного управления.

15. Информация о судебных разбирательствах.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность, за исключением судебного разбирательства, указанного в пункте 9 «Информация о событиях после отчетной даты» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. У Общества нет концентрации кредитного риска. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

К валютному риску Организация относит риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют. С целью снижения возможного валютного риска Обществом на постоянной основе проводится оценка вероятности изменения валютных курсов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Общество внедрило систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т.д. Таким способом Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности

17. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

18. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Общество обеспечило сопоставимость данных в отчетности.

В 2024 году, как и в 2023 году, исправления существенных ошибок не производились

19. Прочая информация

Общество в 2024 г. не производило операции с ценными бумагами.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании Общества, об активах (имуществе), переданном в эксплуатацию, для обеспечения его сохранности.

Генеральный директор



Попов А.С.

«31» марта 2025 г.