

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Основные средства (всего)	в том числе по группам основных средств							
		Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Здания	Сооружения	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Земельные участки	Другие виды основных средств
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	30 477	291	3 810	21 404	294	1 842	458	2 612	168
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2022	(15 814)	(127)	(977)	(12 762)	(19)	(1 642)	(136)	-	(151)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	14 663	164	2 833	8 642	275	-	322	2 612	17
Поступило за 2023 г.	351	278	72	-	-	-	1	-	-
Выбыло за 2023 г.	(22)	-	-	-	-	-	(22)	-	-
в том числе первоначальная стоимость за 2023 г.	(333)	-	(310)	-	-	-	(23)	-	-
в том числе накопленная амортизация и обесценение за 2023 г.	312	-	310	-	-	-	1	-	-
Наислено амортизации за 2023 г.	(2 695)	(59)	(382)	(2 140)	(1)	-	(96)	-	(17)
Наислено обесценения за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	30 495	568	3 371	21 404	294	1 842	437	2 612	168
Накопленная амортизация и обесценения на 31.12.2023	(17 154)	(186)	(1 049)	(13 859)	(20)	(1 642)	(231)	-	(168)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	13 341	382	2 323	7 545	274	-	206	2 612	-
Поступило за 2024 г.	178	80	58	-	-	-	39	-	-
Выбыло за 2024 г.	(23)	(1)	-	-	-	-	(1)	-	-
в том числе первоначальная стоимость за 2024 г.	(847)	(1)	-	(844)	-	-	(1)	-	-
в том числе накопленная амортизация и обесценения за 2024 г.	845	1	-	844	-	-	-	-	-
Наислено амортизации за 2024 г.	(1 353)	(112)	(403)	(748)	(1)	-	(89)	-	-
Наислено обесценения за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	29 826	647	3 430	20 560	294	1 842	475	2 612	168
Накопленная амортизация и обесценения на 31.12.2024	(17 661)	(297)	(1 452)	(13 763)	(21)	(1 642)	(320)	-	(163)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	12 164	350	1 978	6 797	273	-	155	2 612	-

6. Затраты на производство

тыс. руб

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	688	519
Затраты на оплату труда	5620	7 956	7 068
Отчисления на социальные нужды	5630	2 287	2 067
Амортизация	5640	1 424	1 639
Прочие затраты	5650	6 780	7 078
в том числе:			
Услуги сторонних организаций	5651	5 166	5 164
Расчеты по налогам и сборам	5652	348	992
Прочие расходы на персонал	5653	30	22
Прочие затраты	5654	1 236	901
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19 135	18 372

7.1 Оценочные обязательства долгосрочные

тыс. руб.							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства долгосрочные - всего	5700	за 2024 г.	103	18	(15)	(1)	104
	5710	за 2023 г.	129	186	(138)	(73)	103
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5701	за 2024 г.	103	18	(15)	(1)	105
	5711	за 2023 г.	129	186	(139)	(73)	103

7.2 Оценочные обязательства краткосрочные

тыс. руб.							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства краткосрочные - всего	5720	за 2024 г.	1 516	2 140	(2 873)	(156)	626
	5730	за 2023 г.	1 407	2 117	(1 975)	(33)	1 516
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5721	за 2024 г.	1 516	2 140	(2 873)	(156)	626
	5731	за 2023 г.	1 407	2 117	(1 975)	(33)	1 516

10. Расход (доход) по налогу на прибыль

тыс. руб

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 561	414
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	1 561	414
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	(312)	(83)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(14)	(24)
7	Эффект от пересчета отложенного налога по ставке 25%	(124)	-
8	Налог на прибыль, в том числе:	(450)	(107)
8.1.	Текущий налог на прибыль	(139)	(15)
8.2.	Отложенный налог на прибыль	(311)	(92)

15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Отложенные налоговые активы показаны положительными значениями, налоговые обязательства – отрицательными.

тыс. руб

Наименование группы	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2024 г.	за 2024 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2023 г.	за 2023 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2022 г.
Основные средства	(637)	(174)	(463)	(77)	(386)
Оценочные обязательства и резервы	5	-	5	1	4
Резервы сомнительных долгов	9	2	7	-	7
Убытки прошлых лет	4	(139)	143	(8)	150
Операции по методике начислений	-	-	-	(9)	9
Итого по строке 1180	18		155		169
Итого по строке 1420	(637)	(311)	(463)	(92)	(386)

37. Расшифровка выручки и себестоимости (строки 2110, 2120)

тыс.руб

Показатель / Номенклатурная группа	за 2024 г.	за 2023 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг:	19 807	19 242
Аренда	18 685	18 120
Прочие работы и услуги	1 122	1 122
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	(9 600)	(8 819)
Аренда	(8 753)	(8 133)
Прочие работы и услуги	(847)	(686)

37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

тыс.руб

Доходы	за 2024 г.	за 2023 г.
Налоги и сборы	13	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	101	23
Списание кред. задолженности с истекшим сроком давности или по иным основаниям (кроме прощения займов полученных и процентов по ним)	3	-
Итого по строке 2340	117	23

37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

тыс.руб

Расходы	за 2024 г.	за 2023 г.
Отчисления в оценочные резервы	(10)	(8)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(46)	(692)
НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам, не возмещаемый из бюджета в соответствии с 21 главой НК РФ (Не учит. в целях НУ)	(21)	(19)
Потери при хранении сверх норм естеств. убыли при отсутствии виновных лиц	(11)	-
Прочие расходы	(2)	(44)
Итого по строке 2350	(90)	(763)

**Общество с ограниченной ответственностью ООО «Витим-Байкал»
(ООО «Витим-Байкал»)**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2024г.**

Город Иркутск

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Краткая информация об Обществе:.....	3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде	3
1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества	3
1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля	3
1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств	3
1.6. Основные виды деятельности	3
1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Нематериальные активы (НМА).....	4
2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства	5
2.3. Запасы	6
2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
2.5. Оценочные обязательства	8
2.6. Расход (доход) по налогу на прибыль	8
2.7. Выручка	8
2.8. Расходы от обычных видов деятельности	9
2.9. Прочие доходы и расходы.....	9
2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств	9
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	10
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	10
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	11
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО.....	11
6.1. Раскрытие информации о применении МСФО в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008	11
6.1.1. Применение МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	11
7. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	11
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Витим-Байкал» (далее по тексту документа – Общество)
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Витим-Байкал»
Дата государственной регистрации:	15.12.1997г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1023801019384
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
Юридический адрес:	664003, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, д. 21
Место нахождения:	664003, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, д. 21
Почтовый адрес:	664003, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, д. 21
Телефон:	8 (914) 893 82 02
Адрес электронной почты:	ModonovaMG@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3808047005

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

В 2024 году изменения и дополнения в Устав Общества не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлась аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 6,49 человек, за 2023 год – 6,58 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2024 год, утвержденная приказом директора от 29.12.2023 года № 32-П, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

2.1. Нематериальные активы (НМА)

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, созданием и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

В составе НМА Общества признают следующие группы:

- неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.
- Срок полезного использования НМА определяется исходя из:
 - предполагаемого использования объекта НМА Обществом;
 - обычного жизненного цикла объекта НМА, а также общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, используемых аналогичным образом;
 - стабильности отрасли, в которой функционирует объект НМА, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;
 - уровня затрат на поддержание и обслуживание объекта НМА, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от НМА, а также способности и готовности Общества обеспечить такой уровень затрат;
 - периода контроля над объектом НМА и юридические или аналогичные ограничения по использованию НМА;
 - срока действия прав на объект НМА;
 - срока действия специального разрешения (лицензии) на занятие отдельными видами деятельности;
 - ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования НМА;
 - ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
 - срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (в частности, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации);
 - других факторов, влияющих на использование объекта НМА Обществом.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Общество не проводит переоценку НМА.

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По строке бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» представлена информация о НМА, включая авансы, выданные на приобретение и создание НМА.

Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020 Общество выбрало упрощенный способ отражения последствий изменения учетной политики, при котором сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Таким образом, изменение учетной политики не оказало влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 и 2022 годы.

Изменение учетной политики также не оказало существенного влияния на показатели финансового положения Общества в 2024 году (на 01.01.2024).

2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Первоначальное определение срока полезного использования по объекту основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования при принятии к бухгалтерскому учету.

Оценка ожидаемого срока использования объекта основных средств осуществляется с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования согласно нормативно-технической документации на объект;
- режима эксплуатации (интенсивность использования, количество смен);
- влияния естественных условий, агрессивной среды;
- система проведения ремонтов;
- намерениями руководства в отношении использования объекта;
- планами по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

По основным средствам, относящимся к группам «Производственный и хозяйственный инвентарь» и «Другие виды основных средств» с первоначальной стоимостью менее 5 млн руб., сроки полезного использования не пересматриваются в виду незначительности информации.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств. Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), удовлетворяющая следующим критериям:

- первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;
- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства, только если

после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве основных средств при условии соблюдения критериев признания капитализируемых ремонтов:

- регулярность проведения ремонтов через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;
- существенная стоимость ремонта;
- выполнение ремонтов осуществляется в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения ремонтов.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Для целей бухгалтерского учета превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой считается обесценением. В целях выявления фактов такого превышения проводится проверка на обесценение. Проверка проводится не реже одного раза в год при наличии у активов признаков возможного обесценения.

Основными признаками возможного обесценения являются:

- ухудшение экономической среды, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Общества, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Общества;
- стабильное уменьшение рыночной стоимости актива;
- наличие физического или морального устаревания актива;
- технологические изменения в Обществе (например, введение новой технологии и отказ от старой технологии производства, в которой задействован актив);
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях;
- консервация актива.

Если по результатам проверки на обесценение балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения актива в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения актива восстанавливается в случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, с момента признания последнего убытка от обесценения объекта.

Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приведено в табличной части пояснений под номером 2.1¹.

2.3. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

¹ Здесь и далее по тексту указаны номера табличных пояснений в соответствии с нумерацией в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Себестоимость запасов формируется на всех стадиях операционного цикла по мере осуществления соответствующих затрат. При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Раскрытие информации о прочей существенной дебиторской и кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1234	412	89	256
в том числе:				
Расчеты по имущественному и личному страхованию		-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		396	81	226
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		16	-	25

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Прочие</i>		8	8	5
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1524	393	318	273
в том числе:				
Расчеты с персоналом по оплате труда		287	280	210
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		106	38	63

2.5. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.);
- обязательства по судебным искам и прочие аналогичные обязательства;
- обязательства по выявленным недостаткам товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение;

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 7.1, 7.2.

2.6. Расход (доход) по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль приведена в табличной части пояснений под номером 10.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %.

В связи с изменением с 2025 года ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на конец отчетного года была пересчитана величина отложенных налоговых активов и обязательств. Возникшие в результате пересчета разницы были отнесены на счет учета прибылей и убытков и отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

2.7. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации запасов (за исключением металлолома и т.п.).

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, признаются доходами по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номером 37.

2.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома и т.п.), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 6 и 37.

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.1 и 37.2.

2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают основных участников, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Сальдо взаиморасчетов со **связанными сторонами** Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность	601	1 869	1 738
Кредиторская задолженность	451	391	375

Операции со **связанными сторонами**

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024	За Январь-Декабрь 2023
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	9 165	14 694
Приобретение товаров, работ и услуг	2 195	1 931

Денежные потоки со **связанными сторонами** Обществами:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024	За Январь-Декабрь 2023
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	10 208	15 088
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 122	1 241
арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	9 086	13 847
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(5)	(50)
в том числе		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(5)	(50)

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь-Декабрь 2024	За Январь-Декабрь 2023
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	3 187	3 038

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2024 году существенные корректировки/ исправления в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО**6.1. Раскрытие информации о применении МСФО в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008****6.1.1. Применение МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»**

В части уточнения величины оценочных обязательств по актуарным оценкам Общество применяет пп. 57, 120 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», в соответствии с которым актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода. Результат увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательства из-за изменений актуарных допущений и корректировок на основе опыта признается Обществом через капитал.

7. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В 2022-2024 годах некоторыми странами были введены пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов. В текущей геополитической обстановке наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России принимает различные меры для его поддержки.

Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, Руководство приходит к заключению о способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества, не происходило.

Представитель по доверенности

№008/Д-ВБЛ/24-16П от 05.02.2024 г.



Е.И. Лебедева

24.03.2025 г.