

## ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «КП Чистый город» за 2024г.

### 1. Общие сведения.

**Данные о хозяйственной деятельности ООО «КП Чистый город» (далее Общество).**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КП Чистый город»;

Сокращенное наименование: ООО «КП Чистый город»;

Юридический адрес: 299040, Севастополь г, Маршала Геловани ул, дом № 1; Общество было зарегистрировано 15.08.2002г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 09.09.2014 осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «КП Чистый город» в 2024г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 38.1 Сбор отходов

В Обществе нет филиалов и обособленных подразделений

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024г. составила: 200 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Панасюк Ирина Владимировна

Главный бухгалтер – Лимаренко Росина Борисовна

Участником Общества являются:

Участник	31 декабря 2024г., %	31 декабря 2023г., %
Журавлева Наталья Владимировна	100	100

На протяжении 2024г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- № 023 00851 от 30.04.2020 на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности

### 2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана: 28.03.2025г.

Настоящая отчетность является пересмотренной и была подписана: 12.05.2025г.

Пересмотренная отчетность подготовлена в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2024г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Баланс на 31 декабря 2024г.</b>				
Основные средства	1150	227213	-12792	214421
Финансовые вложения	1170	19017	3335	22352

Дебиторская задолженность	1230	154897	-11	154886
Финансовые вложения	1240	4815	-3335	1480
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>438794</b>	<b>-12803</b>	<b>425991</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	182680	-5094	177586
Заемные средства	1410	116096	-10789	105307
Отложенные налоговые обязательства	1420	14322	71	14393
Прочие обязательства	1450	19535	-1548	17987
Заемные средства	1510	8737	10789	19526
Кредиторская задолженность	1520	62956	271	63227
Прочие обязательства	1550	34426	-6504	27922
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>438794</b>	<b>-12803</b>	<b>425991</b>
<b>Отчет о финансовых результатах за 2024год</b>			0	
Себестоимость продаж	2120	(323409)	974	(322435)
Управленческие расходы	2220	(81656)	646	(81010)
Отложенный налог на прибыль	2412	(2135)	-14024	(16159)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>79388</b>	<b>-5094</b>	<b>74294</b>

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 6-04/70 от 29.11.2024 в 2024г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	01.12.2024	Приказ № 6-04/70 от 29.11.2024
- собственные	01.12.2024	
- арендованные	01.12.2024	
Покупные товары и товары отгруженные	01.12.2024	
Инвентарь и хозпринадлежности	01.12.2024	
Оборудование к установке	01.12.2024	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01.12.2024	
- незавершенное строительство объектов О.С.	01.12.2024	
Расходы будущих периодов	01.12.2024	
Нематериальные активы	01.12.2024	
Материально-производственные запасы	01.12.2024	
Незавершенное производство	01.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	01.12.2024	
Финансовые вложения	01.12.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.12.2024	
Расчеты с бюджетом	01.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	01.12.2024	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

- выявлена дебиторская, кредиторская задолженности с истекшим сроком давности, подлежащие списанию.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол № 6/н от 27.12.2024).

### **3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.**

#### **Основы составления отчетности**

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 6-04/146 от 30.12.2016

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2024 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

#### **3.1. Нематериальные активы.**

В учетную политику на 2024 год вносились изменения в соответствии с Приказом № 6-04/78 от 29.12.2023г., заменившие Раздел 1.2 «Учет нематериальных активов» в соответствии с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

##### **3.1.1 Критерии отнесения объектов к «Нематериальным активам»**

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;

е) имеющих стоимость за единицу более 100 000 руб.

### **3.1.2 Основные группы НМА**

К нематериальным активам при выполнении вышеперечисленных условий относятся:

исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

имущественное право на топологии интегральных схем;

исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров, фирменное наименование;

сложные объекты, сочетающие в себе исключительные и неисключительные права; владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией промышленного, коммерческого и научного опыта.

деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Кроме того, к НМА относятся другие объекты, удовлетворяющие определению НМА и условиям признания, приведенным выше.

### **3.1.3 Не относятся к НМА**

Не относятся к НМА:

а) финансовые вложения;

б) результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

в) права пользования активом, возникающие из договора аренды;

г) долгосрочные активы к продаже;

д) поисковые активы;

е) средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации;

- ж) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификацию и способность к труду;
- з) информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданную собственными силами организации;
- и) материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае когда организацией принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов.

### **3.1.4 Единица учета НМА**

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

### **3.1.5 Оценка НМА**

#### **Первоначальная оценка НМА**

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"), осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

#### **Переоценка НМА**

Переоценка НМА проводится один раз в год, по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

#### **Проведение проверки на обесценение НМА**

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217 н (далее – МСФО (IAS) 36).

### **3.1.6 Амортизация НМА**

#### **3.1.6.1 Способы амортизации НМА**

Применяемые способы амортизации отражают подход Общества к определению участия актива в формировании будущих экономических выгод от его использования.

Амортизация НМА производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В зависимости от характера использования НМА амортизация по нему начисляется в корреспонденции со счетами учета затрат на основное производство, со счетами учета общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счетами учета вложений во внеоборотные активы.

Не начисляется амортизация на НМА с неопределенным сроком полезного использования.

### **3.1.6.2 Срок полезного использования**

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

### **3.1.6.3 Установление срока полезного использования НМА, если он не определен в первичных документах**

Если срок полезного использования не определен в первичных документах, он может определяться по распоряжению руководителя исходя из ожидаемого, экономически обоснованного срока полезного использования в течение которого объект НМА может приносить экономические выгоды.

При невозможности установить срок полезного использования амортизация по такому НМА не начисляется.

## **3.1.7 Выбытие НМА**

### **3.1.7.1 Виды выбытия НМА**

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива может происходить в связи:

- а) истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- в) отчуждением исключительных прав на объект нематериальных активов другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- г) выбытием материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, признанные объектом нематериальных активов, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов;
- д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался объект нематериальных активов, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.
- е) в иных случаях.

### **3.1.7.2 Порядок выбытия НМА**

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Учет выбытия нематериальных активов отражается в учете с применением субсчета счета 04 «Выбытие нематериальных активов».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется по дате соответствующих документов, подтверждающих выбытие (Акт на выбытие, Акт приема-передачи), по дате утверждения Протокола инвентаризационной комиссии и т.п.

### **3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.**

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

При признании объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

По основным средствам переоценка не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Аренда классифицируется как операционная аренда, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Арендатор признает предмет неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество использует линейный способ амортизации права пользования активом.

### 3.3. Материально-производственные запасы.

В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы, потребляемые, продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019 "Запасы";

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

по средней себестоимости.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится:

по средней себестоимости.

### 3.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность включает следующие виды:

расчеты с покупателями и заказчиками;

расчеты с поставщиками внеоборотных активов по авансам, выданным;

расчеты с поставщиками (кроме внеоборотных активов) по авансам,

выданным;

расчеты по налогам и сборам;

расчеты с государственными внебюджетными фондами;

расчеты с персоналом;

расчеты по претензиям;

расчеты с подотчетными лицами;

расчеты с учредителями;

расчеты с прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства контрагента (например, при отражении выручки или осуществлении предоплаты).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Создается резерв по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими Обществами и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами.

- не погашена в сроки, установленные договором.

- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв не создается в отношении дебиторской задолженности при выполнении одного из следующих условий на дату формирования финансовой отчетности:

- отсутствие признаков банкротства

- длительные стабильные партнерские отношения с дебитором (более 1 года); либо надёжные регулярные отношения в течение текущего финансового года

- наличие актов сверки с дебитором (на конец финансового года) в течении текущего года; либо наличие регулярных контактов (переговоры, переписка) в течении текущего года

- наличие прямого и косвенного контроля над дебитором (связанные стороны);

### **3.5. Финансовые инвестиции**

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) классифицируются на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения:

краткосрочные – вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев, или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;

долгосрочные – вложения, установленный срок погашения у которых превышает 12 месяцев, или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

а) на отчетную дату (например, на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (например, на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости этих финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

### **3.6. Доходы, в т.ч.**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

-Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

### **3.7. Расходы, в т.ч.**

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

-производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);

-общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

-прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;

-общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

-коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим Обществом, другие аналогичные по назначению расходы;

-издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.**

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;

- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;

- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

### **3.9. Способы оценки имущества.**

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

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

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

### **3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.**

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

### **3.10.1. Денежные средства и их эквиваленты.**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных Обществах, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

### **3.10.2. Свернутое отражение денежных потоков.**

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в

отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубль.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### **3.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

### **3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Способ определения величины текущего налога на прибыль - текущий налог определяется по данным декларации.

## **4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В учетную политику на 2024 год вносились изменения в соответствии с Приказом № 6-04/78 от 29.12.2023г., заменившие Раздел 1.2 «Учет нематериальных активов» в соответствии с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные

активы», а также были внесены изменения, исключившие ограничение (лимит) остатка денежных средств в кассе предприятия.

## 5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество является резидентом свободной экономической зоны согласно Федеральному закону от 29.11.2014 № 377-ФЗ "О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя" с 30.03.2016 года, ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных от деятельности в свободной экономической зоне и нет.

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

### 6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

### 6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвентарь и офисное оборудование	Земельные участки	Другие виды ОС	всего
<b>Первоначальная Стоимость на 31.12.2023г.</b>	10 549	896	412 230	881	12 203	157	436 916
Поступление в 2024г.	201	200	69 212	1003			70 616

Перемещение в 2024г.							
Выбытие в 2024г.		(320)	(8 871)				(9 191)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.</b>	10 750	776	463 722	1 884	12 203	157	489 493
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2023г.</b>	(5 524)	(542)	(211 287)	(780)		(32)	(218 166)
Начислено за 2024г.	(422)	(79)	(63228)	(180)		(16)	(63925)
Выбытие в 2024г.		320	6 699				7 019
<b>Амортизация на 31.12.2024г.</b>	(5 946)	(301)	(267816)	(960)		(48)	(275072)
<b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.</b>	5 025	354	200 943	101	12 203	125	218 749
<b>На 31.12.2024г.</b>	4 804	475	195 906	924	12 203	109	214 421

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

- 5-7 лет для транспортных средств
- 2-30 лет для зданий и сооружений
- 2-7 лет для инвентаря и офисного оборудования

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.24г.: 0 тыс.руб.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости;

- На 01.01.2024г. 0 тыс.руб.
- На 31.12.2024г. 0 тыс.руб.

- Результат от выбытия основных средств за 2024 г.:

- Прибыль 305 тыс.руб.
- Убыток 0 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Результат обесценения основных средств и капитальных вложений за 2024г.(расход) 0 тыс.руб.

Восстановление обесценения основных средств и капитальных вложений за 2024г. (доход): 0 тыс.руб.

Сумма обесценения, отнесенная на уменьшение накопленного результата переоценки: 0 тыс.руб.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

## 6.2. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

Полученные в аренду основные средства по действующим договорам лизинга (на 31.12.2023):

- АЛЬЯНС - ЛИЗИНГ ЗАО

19156-2-ГА-КР от 19.02.2024 Договор лизинга

19156-ГА-КР от 19.02.2024 Договор лизинга

19510-ЛА-КР от 13.05.2024 Договор лизинга

- КФЛ ООО

40/07-23 от 13.07.2023 Договор финансового лизинга

41/07-23 от 13.07.2023 Договор финансового лизинга

На балансе общества учитывается ППА (право пользования активом) арендованных объектов ОС.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

## 6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Не числятся.

## 6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 2 340 тыс.руб., представляющие собой:

- страхование автотранспорта 2 169 тыс. руб.

- право использования программным обеспечением на определенный период 171 тыс. руб.

## 6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

### 6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2024г. (строка 1170 Баланса) составила: 22 352 тыс.руб., в том числе в следующие общества

Наименование и организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение
АО «ИНКЕРСТРОМ»	19 017	Более 90%	г. Севастополь

В течение 2024г. не было приобретено финвложений.

Реализовано финвложений не было.

В составе финвложений учтены процентные займы:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2024, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
ООО «РГТ»	3 335	9,5	31.12.2026	Договор займа № 1 от 01.07.2022

Резерв на обесценение не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения

#### 6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочные финвложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2024, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
ООО «РГТ»	1 480	6,5	31.12.2024	Договор займа № 2-01/6/6 от 18.08.2021

#### 6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье	627	7 355	7 191	791
Топливо	2 577	52 384	52 666	2 295
Запасные части	483	15 457	15 597	343
Инвентарь	139	1 915	1 743	311
Специальная оснастка	161	3 960	3 980	141
Прочее	41	39	43	37
<b>Итого</b>	<b>4028</b>	<b>81 110</b>	<b>81 220</b>	<b>3 918</b>

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024г.:

- находящиеся в пути общей суммой 0 тыс.руб.
- переданные на хранение общей суммой 0 тыс.руб.

#### 6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

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

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	214 540	140 311
Дебиторская задолженность по выданным авансам	18 651	9 494
Другая текущая дебиторская задолженность	3 145	5 081
<b>Всего:</b>	<b>236 336</b>	<b>154 886</b>

В течение 2024 г. не было списано сомнительной и безнадежной задолженности.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 5000 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
ООО «БГС»	140 236

#### 6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	20 780	1 858	5 039
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>20 780</b>	<b>1 858</b>	<b>5 039</b>
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря			
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

Депозитных вкладов на 31.12.2024г. нет.

#### 6.9. Капитал и резервы.

#### 6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 44 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

#### 6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года составил 0 тыс.руб..

#### 6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2024года составил: 0 тыс. руб. Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд. В течение 2024 года начисления в резервный капитал не производились.

#### 6.9.4. Прибыль

##### Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере: 74 294 тыс. руб.

В отчетном периоде на основании решений единственного участника (б/н от 18.01.2024г., б/н от 21.11.2024г., б/н от 27.12.2024г.) производилось распределение прибыли на сумму 104 976 тыс. руб. на выплату дивидендов.

#### 6.10. Оценочные обязательства.

Не производились.

#### 6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс. руб.

	2024 г.		2023 г.		2022г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	19526	10530 7	9 975	109 949	5 104	13 199
<b>Итого заемные средства</b>	<b>19526</b>	<b>10530 7</b>	<b>9 975</b>	<b>109 949</b>	<b>5 104</b>	<b>13 199</b>

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 9 516 тыс.руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток займов на 31.12.2024 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>ИНКЕРСТРОМ АО</b>				
25 от 14.07.2023 Договор денежного займа	2 552,8	7,5	31.12.2025	
№ 17 от 20.04.2023 Договор денежного займа	7 460,3	7,5	31.12.2025	
Договор денежного займа № 30 от 10.08.2022	7 980,6	8	31.12.2025	
Договор денежного займа № 40 от 14.10.2022	1 531,8	7,5	31.12.2025	
<b>ПРЕДПРИЯТИЕ ЧИСТЫЙ ГОРОД ООО</b>				
Договор денежного займа № 19 от 27.12.2024	60 137,7	21	31.12.2026	
Договор денежного займа № 2 от 15.02.2023	11 861,7	7,5	31.12.2026	
Договор денежного займа № 3 от 17.02.2023	2 736,3	7,5	31.12.2026	
Договор денежного займа № 6 от 14.03.2023	30 571,3	7,5	31.12.2026	
<b>Итого: заемных средств(стр.1410+1510)</b>	124 832,5			
<b>В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.</b>	19 525,5			
Проценты по краткоср.	2 875,8			

## 6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

	Тыс. руб.		
Вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	16 863	13 594	17 076
По авансам полученным	16 377	14	
По задолженности перед бюджетом	21 824	26 222	19 721
По заработной плате	4 820	4 308	2 949
Прочая	3 343	7 359	11 449
<b>Итого задолженность</b>	<b>63 227</b>	<b>51 497</b>	<b>51 195</b>

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	тыс. руб.		
Вид налога	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Земельный налог	62	-	-
Транспортный налог	182	9	217
Налог на добавленную стоимость	8 469	7 633	14 413
Единый налоговый счет	11 885	18 057	-
Налог на прибыль	-	459	-
НДФЛ	-	-	741
Прочие	-	-	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>20 598</b>	<b>26 158</b>	<b>15 371</b>

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы-всего	1 224	42	4 282
в том числе:			
Страховые взносы по единому тарифу	1 178	-	4 222
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	46	42	60
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>1 224</b>	<b>42</b>	<b>4 282</b>

Для определения наиболее крупных кредиторов (\*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1000 тыс.руб.

Кредитор	тыс. руб.	
	Сума	
ООО «КЕДР»	3 964	
ООО "ПЛАНЕТА ШИН"	1 480	
ООО «Экопрогресс»	5 862	

**6.13.Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).**

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс. руб.

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Лизинг	17987	27922	38 606	63 332	69 894	31 295
<b>Итого</b>						

По состоянию на 31.12.2024г. в составе прочих обязательств числилось:

**- В долгосрочных:**

АЛЪЯНС - ЛИЗИНГ ЗАО

19156-2-ГА-КР от 19.02.2024 Договор лизинга 3 932 тыс. руб.

19156-ГА-КР от 19.02.2024 Договор лизинга 3 932 тыс. руб.

19510-ЛА-КР от 13.05.2024 Договор лизинга 6 223 тыс. руб.

КФЛ ООО

40/07-23 от 13.07.2023 Договор финансового лизинга 1 950 тыс. руб.

41/07-23 от 13.07.2023 Договор финансового лизинга 1 950 тыс. руб.

**- В краткосрочных:**

АЛЪЯНС - ЛИЗИНГ ЗАО

19156-2-ГА-КР от 19.02.2024 Договор лизинга 2 707 тыс. руб.

19156-ГА-КР от 19.02.2024 Договор лизинга 2 707 тыс. руб.

19510-ЛА-КР от 13.05.2024 Договор лизинга 15 824 тыс. руб.

КФЛ ООО

40/07-23 от 13.07.2023 Договор финансового лизинга 3 342 тыс. руб.

41/07-23 от 13.07.2023 Договор финансового лизинга 3 342 тыс. руб.

**6.14.Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)**

- начисленный в отчетном периоде условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 5 470 тыс.руб.

- суммы отложенного налогового актива 5 814 тыс. руб. и отложенного налогового обязательства 14 393 тыс. руб.

- сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанных в отчетном периоде в связи с выбытием актива или вида обязательств 13 787 тыс. руб.

**6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

## 6.16. Доходы и расходы Общества

### Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции		
Доход от реализации услуг	504 199	401 160
Доход от реализации товаров		
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>504 199</b>	<b>401 160</b>

### Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Материальные затраты	79 683	70 118
Расходы на зарплату и социальные отчисления	161 536	129 622
Амортизация	50 957	43 257
Прочие	30 249	31 689
<b>Всего</b>	<b>322 435</b>	<b>274 686</b>

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Материальные затраты	7 629	4 919
Расходы на зарплату и социальные отчисления	45 790	35 904
Амортизация	14 162	10 918
Прочие	13 429	16 863
<b>Всего</b>	<b>81 010</b>	<b>68 604</b>

### Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	(тыс.руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Компенсация госпошлины		1289
Доходы от продажи ТМЦ	177	
Доходы от продажи основных средств	1710	
Прочие	594	318
Судебные		2377
<b>Итого</b>	<b>2481</b>	<b>3983</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	(тыс.руб)	
	За 2024 год	За 2023 год
Госпошлина	1 082	1177
Услуги банков	109	442
Штрафы, пени по договорным обязательствам	3 093	2578
Расходы от выбытия ОС, НМА	1120	
Прочие	6 461	351
<b>Итого</b>	<b>11 865</b>	<b>4548</b>

## 7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1.	АО «ИНКЕРСТРОМ»	г. Севастополь	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов
2.	Журавлева Наталья Владимировна	г. Севастополь	Учредитель
3.	Панасюк Ирина Владимировна	Г. Севастополь	Директор
4.	ООО «СЭР»	г. Севастополь	Через учредителя
5.	ООО «ППО СКС»	г. Севастополь	Через учредителя
6.	ООО «Чистый город - Севастополь»	г. Севастополь	Через учредителя, через директора

Конечным бенефициаром Общества является Журавлева Наталья Владимировна.

## Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1.	АО «ИНКЕРСТРОМ»	25 от 14.07.2023 Договор денежного займа	173 Начисление процентов	Безналичная, 31.12.2025	2 553
		№ 17 от 20.04.2023 Договор денежного займа	515 Начисление процентов	Безналичная, 31.12.2025	7 460

		Договор денежного займа № 30 от 10.08.2022	536 Начисление процентов	Безналичная, 31.12.2025	7 981
		Договор денежного займа № 40 от 14.10.2022	150 Начисление процентов; 800 взаимозачет основного долга	Безналичная, 31.12.2025	1 532
		Договор займа № 43 от 21.10.2022	200 Начисление процентов; 3085 взаимозачет основного долга и процентов	Безналичная, 31.12.2024	-
		Договор аренды транспортного средства без экипажа № 2-01/5/5 от 24.03.2021	595 Реализация; 1338 Взаимозачет	Безналичная, 31.12.2024	-
		Договор аренды транспортного средства с экипажем № 2-01/5/7 от 01.02.2021	1 550 Реализация; 3382 Взаимозачет	Безналичная, 31.12.2024	-
2.	<b>Журавлева Наталья Владимировна</b>	Договор займа № 2-01/6/23 от 07.05.2024	10000 получение и возврат займа; 182 начисление процентов и их погашение	Безналичная, 17.09.2024	-
		Договор займа № 2-01/6/5 от 29.07.2022	247 начисление процентов, 7269 погашение займа и процентов	Безналичная 17.09.2024	-
3.	<b>ООО «СЭР»</b>	3 от 01.04.2024 Договор аренды недвижимости,	5 400 аренда недвижимости	Безналичная, 28.02.2025	-
		2 от 01.05.2023 Договор аренды недвижимости, 1 200	1 200, аренда недвижимости	Безналичная, 31.03.2024	-
4.	<b>ООО «Чистый город – Севастополь»</b>	2-01/4/3 от 17.04.2023 Договор аренды недвижимости	813, аренда недвижимости	Безналичная, 17.03.2024	-
		2-01/4/5 от 11.03.2024 Договор аренды недвижимости	3 871, аренда недвижимости	Безналичная, 11.02.2025	-

По состоянию на 31.12.2024 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами не начислен резерв по сомнительным долгам.

В отчетном периоде не осуществлялось списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц.

### 7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Панасюк Ирина Владимировна, директор	2 526 338,56	2 660 011,52		
Лимаренко Росина Борисовна, главный бухгалтер	1 588 134,67	1 637 585,65		

### 8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

По состоянию на 31.12.2024 Общество выступает истцом в судебном разбирательстве, возникшем в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности с ООО «БГС»:

Дело № А84-10359/2024 – сумма требований 64 083 190,30 руб.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. не был создан руководством ввиду необоснованности исков истца и принятыми ранее судебными решениями по аналогичным делам.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

## **9. Политика управления финансовыми рисками**

### **Кредитный риск.**

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

### **Риск по финансовым обязательствам.**

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

### **Валютный риск.**

Операции, выраженные в иностранной валюте, не имеют значительное влияние на деятельность Общества. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

### **Риск ликвидности.**

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

### **Процентный риск.**

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный. Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

## **10. Прекращаемая деятельность.**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

## **11. Государственная помощь.**

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

## **12. Обеспечение обязательств и платежей.**

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

### **13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

### **14. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

### **15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

### **16. События после отчетной даты.**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Дата: «16» мая 2025 г.



Панасюк И. В.