Пояснения
к бухгалтерской отчетности

АО «Диатек»

за 2024 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ... 3

1.1. Описание Общества ... 3
1.2. Информация об органах управления ... 3

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ... 4

2.1. Основные положения учетной политики ... 4
2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ... 5
2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства ... 5
2.4. Нематериальные активы ... 6
2.5. Основные средства ... 6
2.6. Материально-производственные запасы ... 6
2.7. Учет финансовых вложений ... 7
2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов ... 8
2.9. Учет дебиторской задолженности ... 8
2.10. Учет расходов по кредитам и займам ... 8
2.11. Прочие оборотные и внеоборотные активы ... 8
2.12. Формирование доходов ... 8
2.13. Формирование расходов ... 9
2.14. Отложенные налоги ... 9
2.15. Инвентаризация имущества и обязательств ... 10
2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 10
2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ... 11

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ... 12

3.1. Основные средства ... 12
3.2. Отложенные налоговые активы ... 13
3.3. Дебиторская задолженность ... 13
3.4. Капитал и резервы ... 13
3.5. Кредиторская задолженность ... 13
3.6. Прочие обязательства ... 13
3.7. Запасы ... 13
3.8. Финансовые вложения ... 14
3.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов ... 14
3.10. Прочие оборотные активы ... 14

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 15

4.1. Расходы по обычным видам деятельности ... 15
4.2. Прочие доходы и расходы ... 15
4.3. Базовая прибыль (убыток) на акцию ... 16

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 17

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ... 17

6.1. Прочие поступления ... 17
6.2. Прочие платежи ... 17

7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ... 18

7.1. Непрерывность деятельности ... 18
7.2. Связанные стороны ... 18
7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года ... 19
7.4. Исправление отчетности ... 20
7.5. Операционная среда ... 21

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Диатек» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Акционерное общество «Диатек» (сокращённое название – АО «Диатек»), до 11.12.2024. АО «Алькор» ИНН 7805788122/КПП 691001001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 13.01.2022 года Межрайонной ИФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1227800001725.

Общество зарегистрировано по адресу: 171505, Тверская область, М.О. Кимрский, г. Кимры, ул. 50 ЛЕТ ВЛКСМ, д. 11, помещение 3.

Почтовый адрес Общества: 171505, Тверская область, М.О. Кимрский, г. Кимры, ул. 50 ЛЕТ ВЛКСМ, д. 11, помещение 3.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность работающих в 2023 и 2024 годах составила: 127 и 39

Таблица 1

Наименование показателя	**Показатель**	
	2024 год	**2023 год**
Среднесписочная численность	25	67

Компания Акционерное общество «Диатек» является специально созданной проектной компанией, поэтому вся стратегия развития предприятия построена на основной проектной деятельности – выращивание крупных монокристаллов алмаза.

Общество является резидентом инновационно-промышленного парка Тверской области «Савёловский», инвестиционный проект «Создание нового высокотехнологичного производства синтетического алмазного сырья ювелирного и технического назначения с целью импортозамещения» включён в перечень, реализуемых на территории Тверской области приоритетных инвестиционных проектов Тверской области (основание: Распоряжение Правительства Тверской области от 12.04.2023 № 393-рп).

1.2. Информация об органах управления

Организационная структура (органы управления и контроля):

- общее собрание акционеров;
- генеральный директор;
- ревизионная комиссия в обществе не создаётся,

Сведения об уставном капитале и о размещенных акционерным обществом эмиссионных ценных бумагах:

Размер уставного капитала Общества 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на 100 (Сто) штук размещенных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.
Уставный капитал Общества за отчетный год не изменялся.
Акции Общества на организованных торгах не обращаются.
Сведения о держателе реестра акционеров общества: Общество с ограниченной ответственностью «Центр учета и регистрации», адрес юридического лица: 191124, г. Санкт-Петербург, площадь Растрелли, д. 2, лит. А, тел.: +7 (812) 610-01-25, info@rrcentre.ru

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Главный бухгалтер.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется начиная с 2024 года последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком РФ, на отчетную дату:

Таблица 2

Валюта	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Доллар США	101,6797	89,6883
Юань	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества свернуто.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальный активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

К нематериальным активам организации относятся Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 стоимостью больше 100 тыс. руб. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания

2.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ФСБУ не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы".

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы". Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (далее «МПЗ») формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ.

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (кроме используемого в основном производстве),
- специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель;
- оргтехника.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.11. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

2.12. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.13. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательное производство»

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством Финансов Российской Федерации (далее «Минфина РФ») от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

А) Один раз в год по состоянию на 31 декабря:

- основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства;
- финансовых вложений;
- незавершенного производства, расходов будущих периодов;
- денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности;
- расчетов;
- резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

Б) Один раз в год по состоянию на 31 октября:

- товарно-материальных ценностей.

В 2024 году инвентаризация была проведена согласно приказа № 40-1П/24 от 16 декабря 2024 года.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;

- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входит резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

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

10.1. Существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Движение основных средств в течение отчетного и предыдущего года по основным типам (приобретение, перемещение, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице:

Основные средства (Приложение №1)

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты незавершенных капитальных вложений:

Незавершенные капитальные вложения (Приложение №2)

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 основные средства переоценке не подвергались. Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества отсутствуют. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. В отчетном периоде Обществом не приобретались объекты основных фондов по договорам лизинга.

Наименование	**31.12.2023**	**31.12.2024**
Основные средства	314 006	1 518 506
Арендованное имущество	321 607	91 892
Незавершенные капитальные вложения	1 957 400	1 024 731
Авансы выданные поставщикам основных средств	709 587	-
Итого	**3 302 600**	**2 635 129**

3.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

№№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	191 597	151 405

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годов приведена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности (Приложение №3)

3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2024 год не изменился и составил 10 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2024 году.

3.5. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годов приведена в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности (Приложение №4)

3.6. Прочие обязательства

В строках 1450 и 1550 баланса отражены долгосрочные и краткосрочные арендные обязательства.

3.7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Наличие и движение запасов 2024, 2023 годов приведено в таблице:

Запасы (Приложение №5)

3.8. Финансовые вложения

В строках баланса 1170 и 1240 «Финансовые вложения» отражены займы выданные, которые в соответствии с условиями договора подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. И отражаются соответственно в строке 1170 «Долгосрочные» и в строке 1240 «Краткосрочные»

Наличие и движение финансовых вложений в 2024, 2023 годах приведена в таблице:

Финансовые вложения (Приложение №6)

3.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках, размещенные депозиты.

№ п/п	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	43 980	21 054
1.1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	380	1 898
1.2	Денежные средства на валютных счетах	-	156
1.3	Депозиты	43 600	19 000

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

расходы будущих периодов, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п).

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Стока 2220 отчета: Расшифровка управленческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Расшифровка управленческих расходов

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 719	5 619
Расходы на оплату труда	5620	30 489	53 955
Отчисления на социальные нужды	5630	5 062	11 331
Амортизация	5640	11 414	8 372
Прочие затраты	5650	20 222	57 917
Итого по элементам	5660	68 906	137 194
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**68 906**	**137 194**

4.2. Прочие доходы и расходы

Строка 2340 отчета: Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 года представлена в следующей таблице:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Прочие доходы

Прочие доходы	**2024**	**2023**
Курсовые разницы	-	19 592
Конвертация валюты	-	6
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6	1 220
Оприходование излишков	5 392	1 467
Реализация основных средств	47 901	-
Реализация прочего имущества (материалов)	13 177	15 966
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 075	74
Изменение стоимости предметов аренды	-	491
Итого:	**68 551**	**38 816**

Строка 2350 отчета: Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 год представлена в следующей таблице:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Прочие расходы

Прочие расходы	2024	2023
Курсовые разницы	45 524	11 789
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	2 262
Прочие внереализационные доходы и расходы	7 723	1 625
Арендная плата за производственные объекты	7 630	39 269
Расходы на услуги банков	843	2 075
Реализация основных средств	45 208	-
Реализация прочего имущества (материалов)	13 424	15 223
Резервы по сомнительным долгам	2 049	1 345
Итого:	**122 401**	**73 583**

4.3. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Стока 2900 отчета:

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется по формуле: **БПА = БП / А,**
где **БП** - базовая прибыль (убыток) отчетного периода;
А - средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.
В свою очередь: **БП = НП - ДПА,**
где **НП** - нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода;
ДПА - дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период.

Расчет за 2024г.
БП = -99 600 – 0 = - 99 600 тыс. руб.
БПА = -99 600 /100 = - 996 тыс. руб.
Таким образом, базовый убыток на акцию составляет - 996 тыс. руб., что отражено по строке 2900 «Отчета о финансовых результатах» за 2024г.

Расчет за 2023г.
БП = -105 475 – 0 = - 105 475 тыс. руб.
БПА = -105 475 / 100 = - 1 055 тыс. руб.

Таким образом, базовый убыток на акцию составляет - 1 055 тыс. руб., что отражено по строке 2900 «Отчета о финансовых результатах» за 2023г.

5. Налог на прибыль

По итогам работы за 2024 год получен убыток в размере 99 600 тыс. рублей.

К расчету налога на прибыль применяется ставка 20%.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на 31.12.2024 г. указаны с учетом пересчета по новой ставке налога на прибыль 25%.

Результат перерасчета по ставке 25% указан в таблице

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г. (Приложение №7)

АО "Диатек" находится в инвестиционной фазе на период строительства и капитального ремонта производственных площадей (готовность производственного цеха 90%), оснащения оборудованием запланированного производственного процесса (закуплено и смонтировано 90% основного оборудования для производства основного вида деятельности) и выпуска продукции (подробнее описано в п.п. 1.1.) После запуска полного комплекса прессового оборудования для производства синтетического алмазного сырья ювелирного и технического назначения (планируемая готовность производственной площадки и основного оборудования к 01.07.2025.), планируется поэтапный выход на получение прибыли от выручки от данного производства.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

6.1. Прочие поступления

Прочие поступления	2024	2023
Возврат от поставщиков	8 674	5 307
Возврат перечисленной оплаты труда	62	80
Получение процентов по краткосрочным депозитам (менее 90 дней) или до востребования	9 741	2 875
Возврат НДС	195 419	163 523
Поступления от прочей реализации	21 187	-
Прочие поступления	395	135
Итого:	**235 478**	**171 920**

6.2. Прочие платежи

Прочие платежи	2024	2023
НДС начисленный	-	45 494
Конвертация валюты	1 449	2 034
Таможенный депозит	120 200	224 700
Прочие расходы	31 878	290
Расходы на услуги банков	844	2 278
Итого:	**154 371**	**274 796**

7. Прочие пояснения

7.1. Непрерывность деятельности

АО «Диатек» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и за пределами указанного периода.

По состоянию на отчетную дату у Общества наблюдаются:

- убытки от операционной деятельности за 2024 год составили 99,6 млн руб., за 2023–105,5 млн руб.

- наличие отрицательных чистых активов по состоянию на 31.12.2024 – 352,7 млн руб.

Однако результаты 2023 и 2024 г. объясняются реализацией инвестиционной и капиталоемкой фазы проекта, которая позволит минимизировать убытки в 2025 году и, согласно планам руководства, начать получать прибыль с 2026 года.

7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Связанные стороны

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- приобретение и продажа основных средств и других активов;

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

- финансовые операции, включая предоставление займов;

- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

- другие операции.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме т.к. учитывая санкционные риски раскрытие информации в полном объеме,

приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: контролирующий акционер, прочие связанные стороны.

В 2024 году организация проводила операции со связанными сторонами, а именно:

Тип организации	Отчетный период	Вид операции	Общий объем операций тыс. руб.	Погашение задолженности тыс. руб.	Объем незавершенных расчетов на конец отчетного периода тыс. руб.
Контролирующий акционер	2023 г.	займ	1 334 265	-	4 210 997
	2024 г.		590 371	-	4 801 368
Прочие связанные стороны	2023 г.	займ	95 500	250	198 350
	2024 г.		159 830	121 750	236 430
	2023 г.	Поступление товаров, работ, услуг	81 118	75 836	28 027
	2024 г.		9 654	30 713	6 968
	2023 г.	Реализация товаров, работ, услуг	354 944	24 095	330 849
	2024 г.		423 787	46 313	708 323

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу (Генеральному директору, исполнительному директору, финансовому директору) в 2024 году составляют 9 737 701 (Девять миллионов семьсот тридцать семь тысяч семьсот один) рубль., в 2023 году составили 24 811 454 (Двадцать четыре миллиона восемьсот одиннадцать тысяч четыреста пятьдесят четыре) рубля.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2024 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2024 год, не было.

7.4. Исправление отчетности

Данная отчетность по сравнению со сданной в ИФНС от 31.03.2025. является исправленной.

Внесены следующие изменения:

Бухгалтерский баланс:

- Строка 1150 изменение стоимости права пользования арендованными объектами (ППА) - 117 716 тыс. руб.;
- Строка 1170 отражены долгосрочные финансовые вложения +130 800 тыс. руб. (перенесены из краткосрочных);
- Строка 1180 отражены отложенные налоговые активы +220 тыс. руб.;
- Строка 1210 изменение стоимости запасов – 4 348 тыс. руб.;
- Строка 1230 скорректирована дебиторская задолженность поставщиков по авансам выданным – 169 739 тыс. руб.;
- Строка 1240 изменение остатка на 31.12.24 – 174 400 тыс. руб.:
    - часть финансовых вложений классифицирована как долгосрочные -130 800 тыс. руб.
    - краткосрочные депозиты отнесены в строку 1250 – 43 600 тыс. руб.;
- Строка 1250 краткосрочные депозиты отражены в составе денежных средств +43 600 тыс. руб.;
- Строка 1410 выделена часть краткосрочных заемных средств – 744 496 тыс. руб. перенесены в строку 1510;
- Строка 1420 отражены отложенные налоговые обязательства – 12 537 тыс. руб.;
- Строка 1450 – 120 422 тыс. руб. изменена долгосрочная часть обязательства по аренде;
- Строка 1510 выделена часть краткосрочных заемных средств + 744 496 тыс. руб. перенесены из строки 1410;
- Строка 1550 + 7 913 тыс. руб. отражена краткосрочная часть обязательства по аренде.

Наименование показателя	Код строки	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г. (ред. 31.03.2025 г.)	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г. (ред. 24.04.2025 г.)	Корректировка
Основные средства	1150	2 752 845	2 635 129	- 117 716
Финансовые вложения	1170	0	130 800	+ 130 800
Отложенные налоговые активы	1180	191 377	191 597	+ 220
Запасы	1210	282 864	278 516	- 4 348
Дебиторская задолженность	1230	1 517 929	1 348 190	- 169 739
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	174 400	0	- 174 400
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	380	43 980	+ 43 600

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-310 336	-352 695	+ 42 359
Заемные средства	1410	4 801 368	4 056 872	- 744 496
Отложенные налоговые обязательства	1420	60 252	47 715	- 12 537
Прочие обязательства	1450	203 928	83 506	- 120 422
Заемные средства	1510	30 000	774 496	+ 744 496
Кредиторская задолженность	1520	130 765	6 588	- 124 177
Прочие обязательства	1550	0	7 913	+ 7 913

Отчет о финансовых результатах:

- Строка 2340 и строка 2350 на 31.12.2024. скорректированы прочие доходы и расходы – курсовые разницы и оценочные обязательства отражены свернуто, исключена стоимость реализованных неотделимых улучшений:
  - Строка 2340 – 330 742 тыс. руб.
  - Строка 2350 – 284 824 тыс. руб.
- Строка 2340 и строка 2350 на 31.12.2023. - на основании Аудиторского заключения за 2023 год исключена стоимость компенсируемых расходов – 282 172 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	В Отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2024 г.	В Отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2024 г.	В Отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2023 г.
		(ред. 31.03.2025 г.)	(ред. 24.04.2025 г.)	(ред. 24.04.2025 г.)
Прочие доходы	2340	399 293	68 551	38 816
Прочие расходы	2350	407 225	122 401	73 583

7.5. Операционная среда

Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества.

Риск — потенциальная возможность возникновения неблагоприятных ситуаций и связанных с ними последствий в виде потерь и убытков, возможность недополучения ожидаемых доходов или появления непредвиденных расходов.

Управление рисками – актуальная задача для акционерного общества. Общество стремится эффективно управлять рисками, обеспечивая тем самым стабильность финансового положения, поддержание стратегии развития бизнеса. Политика Общества в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Общества. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в

каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, следующие:

3.3.1 Отраслевые риски:

- нестабильное политическое положение в мире, необходимость реализации мер по импортозамещению материалов и комплектующих изделий, используемых в хозяйственной деятельности Общества.

3.3.2 Финансовые риски:

- инфляционный риск;
- изменение процентных ставок по банковским кредитам;
- валютный риск (изменение курса доллара/евро по отношению к рублю).

3.3.3 Правовые риски:

- риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы;
- риски, связанные с изменением валютного регулирования;
- риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

3.3.4 Макроэкономические риски:

- нестабильность ситуации на финансовых и товарных рынках;
- сохранение санкций, введённых странами Европейского Союза, США и другими странами против Российской Федерации, возможность их расширения и усиления, введение новых.

Общество предпринимает все необходимые и достаточные меры по проведению идентификации, оценки и мониторинга рисков, влияющих на деятельность Общества, а также определяются соответствующие меры по снижению и минимизации вероятности/частоты их возникновения.

Генеральный директор

«24» апреля 2025



Приложение №1 (тыс. руб.)

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 386 094	(40 894)	1 559 787	(1 195 730)	16 403	(115 262)	-	-	-	1 750 151	(139 753)
	5210	за 2023г.	1 022 575	(2 784)	364 190	(671)	568	(38 677)	-	-	-	1 386 094	(40 894)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	22 236	(4 228)	1 548 840	(16 773)	4 144	(87 061)	-	-	-	1 554 302	(87 145)
	5211	за 2023г.	18 593	(721)	3 643	-	-	(3 507)	-	-	-	22 236	(4 228)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	64 287	(8 228)	8 713	(36 316)	3 929	(5 824)	-	-	-	36 684	(10 123)
	5212	за 2023г.	54 613	(1 897)	9 675	-	-	(6 331)	-	-	-	64 287	(8 228)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	3 310	(1 010)	592	(267)	75	(1 200)	-	-	-	3 636	(2 135)
	5213	за 2023г.	1 550	(88)	1 761	-	-	(922)	-	-	-	3 310	(1 010)
Здания	5204	за 2024г.	348 695	(26 798)	-	(8 255)	8 255	(20 444)	-	-	-	131 135	(38 987)
	5214	за 2023г.	337	(14)	348 863	(504)	504	(27 289)	-	-	-	348 695	(26 798)
Офисное оборудование	5205	за 2024г.	1 913	(630)	754	-	-	(734)	-	-	-	2 668	(1 364)
	5215	за 2023г.	1 830	(65)	250	(167)	63	(628)	-	-	-	1 913	(630)
Земельные участки	5206	за 2024г.	21 726	-	-	-	-	-	-	-	-	21 726	-
	5216	за 2023г.	21 726	-	-	-	-	-	-	-	-	21 726	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	91 892	321 607	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	21 726	21 726	21 726
	5288	-	-	-

Приложение №2 (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 201 921	1 449 032	(1 067 323)	(1 558 899)	1 024 731
	5250	за 2023г.	477 784	2 807 831	(1 312 887)	(15 328)	1 957 400

Приложение №3 (тыс. руб.)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	576 551	(1 345)	928 964	-	(150 528)	-	-	-	-	-	1 354 987	(6 797)
	5530	за 2023г.	360 102	-	457 329	-	(422 358)	-	-	-	-	181 478	576 551	(1 345)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	331 036	-	377 474	-	(187)	-	-	-	-	-	708 323	-
	5531	за 2023г.	-	-	331 036	-	-	-	-	-	-	-	331 036	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	16 515	(1 345)	109 806	-	-	-	-	-	-	-	126 321	(6 797)
	5532	за 2023г.	105 144	-	112 242	-	(2 000 871)	-	-	-	-	-	16 515	(1 345)
Прочая	5513	за 2024г.	198 819	-	444 303	-	(122 779)	-	-	-	-	-	520 343	-
	5533	за 2023г.	4 343	-	14 051	-	(1 053)	-	-	-	-	181 478	198 819	-
Возмещаемые неотделимые улучшения арендованного имущества	5514	за 2024г.	30 181	-	-	-	(30 181)	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	250 615	-	-	-	(220 434)	-	-	-	X	X	30 181	-
Итого	5500	за 2024г.	576 551	(1 345)	928 964	-	(150 528)	-	-	X	-	-	1 354 987	(6 797)
	5520	за 2023г.	360 102	-	457 329	-	(422 358)	-	-	X	-	181 478	576 551	(1 345)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	6 797	-	1 345	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	6 797	-	1 345	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Приложение №4 (тыс. руб.)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	4 339 977	-	-	(199 599)	-	-	-	-	4 140 378
	5571	за 2023г.	2 876 732	1 463 245	-	-	-	-	-	-	4 339 977
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	4 056 872	-	-	-	-	-	-	-	4 056 872
	5573	за 2023г.	2 876 732	1 180 140	-	-	-	-	-	-	4 056 872
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	5555	за 2024г.	283 105	-	-	(199 599)	-	-	X	X	83 506
	5575	за 2023г.	-	283 105	-	-	-	-	X	X	283 105
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	235 883	625 486	-	(72 365)	-	-	-	-	788 997
	5580	за 2023г.	29 163	235 524	2	(210 283)	-	-	-	181 477	235 883
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	44 959	3 742	-	(44 934)	-	-	-	-	3 766
	5581	за 2023г.	26 602	44 629	-	(26 272)	-	-	-	-	44 959
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 459	1 353	-	(10)	-	-	-	-	2 802
	5583	за 2023г.	2 512	1 436	2	(183 968)	-	-	-	181 477	1 459
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

займы	5565	за 2024г.	154 125	620 371	-	-	-	-	-	-	774 496
	5585	за 2023г.	-	154 125	-	-	-	-	-	-	154 125
прочая	5566	за 2024г.	-	20	-	-	-	-	-	-	20
	5586	за 2023г.	43	-	-	(43)	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	5567	за 2024г.	35 334	-	-	(27 421)	-	-	X	X	7 913
	5587	за 2023г.	-	35 334	-	-	-	-	X	X	35 334
Итого	5550	за 2024г.	4 575 860	625 486	-	(271 964)	-	X	-	-	4 929 375
	5570	за 2023г.	2 905 895	1 698 769	2	(210 283)	-	X	-	181 477	4 575 860

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Приложение №5 (тыс. руб.)

Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	116 801	-	116 801	716 018	(554 302)	-	-	X	278 516	-	278 516
	5420	за 2023г.	94 189	-	94 189	152 990	(130 378)	-	-	X	116 801	-	116 801
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	114 757	-	114 757	70 590	(75 234)	-	-	136 376	110 113	-	110 113
	5421	за 2023г.	94 189	-	94 189	146 558	(125 991)	-	-	209 673	114 757	-	114 757
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	218 502	(209 222)	-	-	238 631	9 279	-	9 279
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	205 062	(45 938)	-	-	-	159 124	-	159 124
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	2 044	-	2 044	221 784	(223 828)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	6 432	(4 387)	-	-	-	2 044	-	2 044
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	80	(80)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Приложение №6 (тыс. руб.)

Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	128 850	69 500	4 200	71 750	-	-	-	130 800	-
	5311	за 2023г.	90 100	-	39 000	250	-	-	-	128 850	-
в том числе: Займы выданные	5302	за 2024г.	128 850	69 500	4 200	71 750	-	-	-	130 800	-
	5312	за 2023г.	90 100	-	39 000	250	-	-	-	128 850	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	69 500	(69 500)	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	13 000	-	56 500	-	-	-	-	69 500	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2024г.	69 500	(69 500)	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	13 000	-	56 500	-	-	-	-	69 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	198 350	-	4 200	71 750	-	-	-	130 800	-
	5310	за 2023г.	103 100	-	95 500	250	-	-	-	198 350	-

Иное использование финансовых вложений

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

Приложение №7 (тыс. руб.)

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого	**757 024**	**334 642**	**151 405**	**66 928**			**30 538**	**28 665**	**18 629**	**47 385**	**38 319**	**9 543**	**191 597**	**47 715**