

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Модерн Машинери Фар Ист»
ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	1
ООО «Модерн Машинери Фар Ист»	1
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. Изменение учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности	4
3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	7
3.1. Нематериальные активы	7
3.2. Основные средства	10
3.3. Капитальные вложения	15
3.4. Аренда	16
3.5. Финансовые вложения	20
3.6. Прочие оборотные и внеоборотные активы	23
3.7. Запасы	24
3.8. Дебиторская задолженность	27
3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	30
3.10. Уставный капитал	30
3.11. Резервный капитал	30
3.12. Добавочный капитал	30
3.13. Займы и кредиты	30
3.14. Кредиторская задолженность	33
3.15. Оценочные обязательства	34
3.16. Условные активы и условные обязательства	34
3.17. Обеспечения обязательств и платежей	35
3.18. Налог на прибыль. Отложенные налоги	39
4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	41
4.1. Выручка от продаж	41
4.2. Расходы	41
4.3. Прочие доходы и расходы	43
5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	44
6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	45
6.1. Операции со связанными сторонами	45
6.2. События после отчетной даты	49
6.3. Государственная помощь	50
6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности	50
6.5. Прочая информация	51

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Модерн Машинери Фар Ист» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Магаданской области за № 1104910000293 10 февраля 2010 года. Свидетельство 49 № 000346439.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: ОКОПФ12300/ОКФС16.

Место нахождения (юридический адрес): 685004, Россия, Магаданская область, город Магадан, улица Речная, дом 79/1.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 год составила 1068 человек, за 2023 год – 850 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- филиал в г. Южно-Сахалинск;
- ОП Камчатка;
- ОП Хабаровск;
- ОП Сусуман;
- ОП Артем;
- ОП Билибино
- . ОП Благовещенск;
- ОП Комсомольск-на-Амуре

- ОП Находка.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс ЦБ РФ составлял:

по состоянию на 31.12.2024: доллар США – 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.; иен – 0,643746 руб.; тенге – 0,194860 руб.; юань - 13,4272;

по состоянию на 31.12.2023: доллар США – 89,6883 руб., евро - 99,1919 руб.; иен – 0,633302 руб.; тенге – 0,197708 руб.; юань - 12,5762.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Генеральный директор – Шафеев Даниил Рафаилович согласно:

Протоколу общего собрания участников от 30.12.2020 г. №39,

Протоколу общего собрания участников от 05.12.2022 г. №102;

Приказу о вступлении в должность генерального директора от 15.12.2022 №1073.

Общество не имеет Совета директоров и Ревизионной комиссии.

2. Изменение учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Добавлены изменения в учетную политику: Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказами Минфина России от 30.0.2022 № 86н и 87н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 альтернативно в «межотчетный» период на 01.01.2024, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).

В целях улучшения представления показателей бухгалтерской отчетности в бухгалтерский баланс к статьям 1150 «Основные средства» и 1210 «Запасы» добавлены аналитические статьи.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2024 году не вносилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год: перехода на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Вступительные и сравнительные данные, связанные с изменением учетной политики

Показатели данной бухгалтерской отчетности за 2024 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2023 г. от 03.06.2024г. в связи с изменением учетной политики и приведением данных в сопоставимость, а также добавлением аналитических статей.

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 год в части данных на 31.12.2023 год с учетом корректировок представлены в таблице:

№ п/п	Наименование строки	Сумма до	Корректировка	Сумма с учетом	Причина
		корректировки		корректировки	
Бухгалтерский баланс					
		На 31.12.2023	На 31.12.2023	На 31.12.2023	
1	1150 «Основные средства», в том числе:	3 824 212	294 224	4 118 436	Перенос основных средств, сданных в аренду из строки 1160
1.1	1151 «Основные средства в организации»	3 746 624	(620 858)	3 125 766	Кап. Вложения перенесены в стр. 1153, включены

					основные средства, сданные в аренду из стр. 1160
1.2	1153 «Кап.вложения»	-	915 082	915 082	Кап. Вложения перенесены из стр. 1151
2	1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	294 224	(294 224)	0	Перенос основных средств, сданных в аренду в состав строки 1150
3	1210 «Запасы», в том числе:	13 925 930	-	13 925 930	-
3.1	1211 «Сырье и материалы»	3 037 761	(243 851)	2 793 910	Исключены данные о готовой продукции, незавершенному производству, прочим запасам
3.2	1212 «Товары для перепродажи, готовая продукция»	10 888 169	4 062	10 892 231	Изменилось наименование статьи (ранее 1212 «Товары для перепродажи»); включены данные о готовой продукции
3.3	1213 «Незавершенное производство»	-	239 046	239 046	Включены данные об остатках незавершенного производства
3.4	1214 «прочие»	-	743	743	Включены данные по прочим запасам

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 год в части данных на 31.12.2022 год с учетом корректировок представлены в таблице:

№ п/п	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
		На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2022	
Бухгалтерский баланс					
		На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2022	
1	1150 «Основные средства», в том числе:	2 358 914	-	2 358 914	-
1.1	1153 «Кап.вложения»	-	352 178	352 178	Выделены кап. вложения
2	1210 «Запасы», в том числе:	9 697 118	-	9 697 118	-
2.1	1212 «Товары для перепродажи, готовая продукция»	6 931 833	318 781	7 250 614	Изменилось наименование статьи (ранее 1212 «Товары для перепродажи»); включены данные о готовой продукции
2.2	1214 «прочие»	-	1 689	1 689	Включены данные по прочим запасам

Вступительные и сравнительные данные, связанные с исправлением показателей бухгалтерской отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год, составленную 31 марта 2025 г.

В Отчет об изменениях капитала за 2024 год были внесены исправления, связанные с технической ошибкой.

Отчет об изменениях капитала за 2024 год до корректировки				
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	-	-	-
За 2023 г. Увеличение капитала - всего: в том числе:		-	-	-
<i>чистая прибыль</i>	3210			
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3211	х	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	-	-	-
За 2024 г. Увеличение капитала - всего: в том числе:		-	-	-
<i>чистая прибыль</i>	3310			
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3311	х	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	-	-	-
Корректировка				
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10	7 604 800	7 604 810
За 2023 г. Увеличение капитала - всего: в том числе:		-	2 520 323	2 520 323
<i>чистая прибыль</i>	3210			
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3211	х	2 520 323	2 520 323
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10	10 125 123	10 125 133
За 2024 г. Увеличение капитала - всего: в том числе:		-	1 911 949	1 911 949
<i>чистая прибыль</i>	3310			
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3311	х	1 911 949	1 911 949
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10	12 037 072	12 037 082
Отчет об изменениях капитала за 2024 год после корректировки				
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10	7 604 800	7 604 810
За 2023 г. Увеличение капитала - всего: в том числе:		-	2 520 323	2 520 323
<i>чистая прибыль</i>	3210			
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3211	х	2 520 323	2 520 323
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10	10 125 123	10 125 133
За 2024 г. Увеличение капитала - всего: в том числе:		-	1 911 949	1 911 949
<i>чистая прибыль</i>	3310			

чистая прибыль	3311	х	1 911 949	1 911 949
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10	12 037 072	12 037 082

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

В 2024 году Общество применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденное Приказом Минфина России от 30.0.2022 № 86н.

Учетная политика

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете и заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА в бухгалтерском учете.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае необходимости изменения элементов амортизации, корректировки, возникающие в связи с этим отражаются как изменение оценочных значений.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяются на необходимость их уточнения.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. В ином случае признается равной нулю.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 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 N 217н (далее - МСФО (IAS) 36)

Существенная информация

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам):

Вид нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
товарный знак	9-10 лет

компьютерное программное обеспечение	5 лет
брендбук	5 лет

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по видам нематериальных активов раскрываются в следующих таблицах

Не имеется в 2024 и 2023 году нематериальных активов, подверженных обесценению.

Не имеется в 2023 и 2024 году нематериальных активов, созданных самой организацией.

В 2023 и 2024 году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Информация о незаконченных операциях по приобретению, созданию и улучшению нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	20	-	20	489	-	489
	за 2023 г.	20	-	20	20	-	20
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2024 г.	20	-	20	489	-	489
	за 2023 г.	20	-	20	20	-	20
незаконченные операции по созданию нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Учетная политика

Общество согласно Учетной политике применило ФСБУ 6/2020 с 2022 года.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20%.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с реконструкцией, модернизацией ОС.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам основных

средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации.

Начисление амортизации начинается со следующего месяца за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается в следующем месяце за месяцем его списания в учета.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

Срок полезного использования и способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года.

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	6-31
Сооружения	5-31
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-30
Офисное оборудование	1-12
Транспортные средства	3-14
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Другие виды основных средств	1-20
Права пользования активами	1-49

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость) тыс. руб.

Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционной недвижимости), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обеспеченные	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизаций	признано обесценение	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обеспеченные	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обеспеченные			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обеспеченные	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обеспеченные				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) – всего	за 2024 г.	3 860 827	(1 029 285)	2 831 542	1 060 395	(13 418)	39 106	(413 767)	-	-	-	-	-	4 907 805	(1 403 945)	3 503 860	
	за 2023 г.	2 774 907	(804 014)	1 970 893	1 112 035	(26 115)	76 520	(301 791)	-	-	-	-	-	3 860 827	(1 029 285)	2 831 542	
Здания	за 2024 г.	1 713 284	(173 643)	1 539 641	102 251	(2 177)	316	(73 102)	-	-	-	-	-	1 813 359	(246 429)	1 566 930	
	за 2023 г.	1 075 517	(132 418)	943 099	637 767	-	103	(41 329)	-	-	-	-	-	1 713 284	(173 643)	1 539 641	
Транспортные средства	за 2024 г.	766 261	(325 703)	440 558	258 450	(2 034)	11 795	(136 111)	-	-	-	-	-	1 022 677	(450 018)	572 659	
	за 2023 г.	619 299	(265 154)	354 145	158 074	(11 113)	39 782	(100 331)	-	-	-	-	-	766 261	(325 703)	440 558	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	99 908	(39 279)	60 629	47 026	(479)	1 553	(15 812)	-	-	-	-	-	146 455	(53 537)	92 918	
	за 2023 г.	88 720	(30 229)	58 491	12 430	(1 242)	4 844	(13 894)	-	-	-	-	-	99 908	(39 279)	60 629	
Офисное оборудование	за 2024 г.	7 596	(4 165)	3 431	5 849	-	294	(2 069)	-	-	-	-	-	13 445	(5 940)	7 505	
	за 2023 г.	6 905	(3 799)	3 106	1 057	(366)	949	(1 315)	-	-	-	-	-	7 596	(4 165)	3 431	
Сооружение	за 2024 г.	294 373	(119 614)	174 759	96 559	(742)	4 315	(34 157)	-	-	-	-	-	390 190	(149 457)	240 733	
	за 2023 г.	284 932	(96 003)	188 929	13 807	(4 366)	10 367	(33 978)	-	-	-	-	-	294 373	(119 614)	174 759	
Земельные	за 2024 г.	184 920	-	184 920	26 030	-	-	-	-	-	-	-	-	210 950	-	210 950	

участки	за 2023 г.	42 756	-	42 756	143 729	(1 564)	95	(95)	-	-	-	-	184 920	-	184 920
Другие виды ОС	за 2024 г.	2 763	(1 562)	1 201	-	-	-	(287)	-	-	-	-	2 763	(1 849)	914
	за 2023 г.	2 763	(1 275)	1 488	7 464	(7 464)	575	(862)	-	-	-	-	2 763	(1 562)	1 201
Машины и оборудование	за 2024 г.	791 720	(365 319)	426 401	524 231	(7 985)	20 833	(152 230)	-	-	-	-	1 307 965	(496 715)	811 250
	за 2023 г.	654 014	(275 136)	378 878	137 706	-	19 805	(109 988)	-	-	-	-	791 720	(365 319)	426 401
Инвестиционная недвижимость – всего, в том числе	за 2024	294 901	(677)	294 224	-	(240 746	5 021	(7 728)	-	-	-	-	54 155	(3 385)	50 770
	за 2023	-	-	-	294 901	-	-	(677)	-	-	-	-	294 901	(677)	294 224
Здания	за 2024 г.	159 805	(677)	159 128	-	(105 650)	4 821	(7 529)	-	-	-	-	54 155	(3 385)	50 770
	за 2023 г.	-	-	-	159 805	-	-	(677)	-	-	-	-	159 805	(677)	159 128
Сооружения	за 2024 г.	4 000	-	4 000	-	(4 000)	199	(199)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	4 000	-	-	-	-	-	-	-	4 000	-	4 000
Земельные участки	за 2024 г.	131 096	-	131 096	-	(131 096)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	131 096	-	-	-	-	-	-	-	131 096	-	131 096

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Общество выделяет следующие виды основных средств, входящих в группу «Инвестиционная недвижимость»:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Раскрытие информации касательно прав пользования активами произведено в разделе 3.4 данных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлена в таблице «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)».

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31.12.2024 составила 616 808 тыс. руб., в том числе основных средств, находящихся в залоге – 616 808 тыс. руб.; (на 31.12.2023 - 819 168 тыс. руб., в том числе находящихся в залоге – 819 168 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество предоставило в залог недвижимость по кредитному договору № 5625/Кс-РКЛ/23 от 21.12.2023 с ПАО «СОВКОМБАНК» общей залоговой стоимостью 304 586 тыс. руб. сроком до 31.12.2028 года.

Ограничения использования переданного в залог имущества отсутствуют. Переданное в залог имущество используется Обществом для ведения обычной деятельности.

В 2024 году истекшие сроки полезного использования по всем группам основных средств были пересмотрены и продлены Обществом с 1 года до 7 лет с даты приобретения.

Группа ОС	Увеличение СПИ	
	ООО "ММФИ"	Филиал ООО "МФМИ"
Здания		10 мес
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 мес – 4 года 6 мес	3 мес – 4 года 7 мес
Офисное оборудование	1 год 3 мес – 3 года 6 мес	1 год 1 мес
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 года 1 мес	2 года 7 мес – 2 года 9 мес
Сооружения	1 год 6 мес – 4 года 10 мес	
Транспортные средства	8 мес – 5 лет	1 год 1 мес – 4 года 8 мес

Признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 не имелось.

Переоценка основных средств в 2023 и 2024 году не производилась.

Общество в 2024 и 2023 году не имело убытков, связанных с утратой основных средств по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой основных средств.

3.3. Капитальные вложения

Учетная политика

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в соответствии с учетной политикой.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в конце каждого отчетного года.

Существенная информация

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода.

Тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Капитальные вложения в основные средства – всего	660 174	915 082	352 178
в том числе:			
- объекты, отличные от инвестиционной недвижимости (по видам):			
• Здания	330 578	216 209	105 894
• Сооружения	27 453	76 071	45 386
• Машины и оборудование	163 360	497 502	81 611
• Офисное оборудование	0	4 932	548
• Транспортные средства	20 880	30 405	0
• Производственный и хоз. инвентарь	6 525	31 243	118 489
• Земельные участки	0	0	250
• Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	83 068	52 950	
• Другие виды основных средств	28 309	5 770	

Выбытие капитальных вложений в 2024 г. составило 1 138 139 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 414 902 тыс. руб.), в том числе:

- выбытие вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, – 1 138 139 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 169 548 тыс. руб.);

- выбытие вложений в инвестиционную недвижимость – 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 294 901 тыс. руб.).

Из них принято к учету в составе основных средств 1 042 982 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 169 548 тыс. руб.), в том числе:

- в составе объектов, отличных от инвестиционной недвижимости, – 1 042 982 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 169 548 тыс. руб.);

- в составе инвестиционной недвижимости – 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 294 901 тыс. руб.).

Выбытие капитальных вложений в связи с их продажей составило 532 тыс. руб. (в 2023 г. – 0 тыс. руб.).

Величина списания капитальных вложений в связи с невозможностью получения экономических выгод в будущем составила 4 003 тыс. руб. (в 2023 г. – 165 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 не имелось признаков обесценения капитальных вложений.

Общество в 2023 и 2024 году не имело убытков, связанных с утратой капитальных вложений по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой капитальных вложений.

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, на 31.12.2024 составила 131 044 тыс. руб., на 31.12.2023 – 81 502 тыс. руб.

3.4. Аренда

3.4.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Учетная политика

Бухгалтерский учет арендных отношений Обществом осуществляется на основании ФСБУ 25/2018, введенного в действие Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

ППА отражается по фактической стоимости.

Стоимость ППА погашается путем амортизации линейным способом.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в соответствии п. 21 ФСБУ 25/2018.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается и ставка дисконтирования (п. 22 ФСБУ 25/2018).

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно, и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно должны выполняться следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В целях определения справедливой стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

ППА по договорам аренды земельных участков, по окончании которой предметы аренды будут возвращены арендодателю, амортизируются исходя из срока аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Проверка на обесценение производится в соответствии с порядком проверки на обесценение по основным средствам.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В 2024 г. и 2023 гг. по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. признаков обесценения не выявлено.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, в 2024 г. составила 9 499 тыс. руб., в 2023 г. – 6 732 тыс. руб.

Приведенная стоимость арендных платежей определялась в 2023 и 2024 путем дисконтирования их номинальных величин по ставке 12%, по договорам, заключенным в 2023 и 2024 году и при модификации в 2023 и 2024 году ППА по договорам, заключенным в 2023 и 2024 году применялась ставка дисконтирования 12%.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в стоимость прав пользования активом, и которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 1 751 тыс. руб. в 2024 г. (224 тыс. руб. – в 2023 г.).

В 2024 и 2023 году не имеется расходов, понесенных в связи с улучшениями предметов аренды.

В 2024 и 2023 году у Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды, до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Существенные затраты, понесенные Обществом в связи с поступлением предметов аренды, в 2024 и 2023 г. отсутствуют.

В 2024 году фактическая стоимость ППА и обязательство по аренде были пересмотрены на 31 392 тыс.руб. (в 2023 году на 4 075 тыс. руб.) в связи с изменениями намерений по сроку действия договора.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	6 794	4 813
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	0	0
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	6 794	4 813

Будущие арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью не приводятся, в связи с невозможностью определения их точной суммы.

Договора краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью не содержат информации о стоимости объектов, передаваемых в аренду Обществу.

3.4.2. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Учетная политика

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Признание доходов при операционной аренде у арендодателя происходит равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

Риски, связанными с правами на предмет аренды (п. 47 ФСБУ 25/2018) в соответствии с договором остаются у собственника имущества.

Существенная информация

Общество сдает в аренду инвестиционную недвижимость, принадлежащую Обществу на праве собственности. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

Показатель	Тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Общая величина дохода по операционной аренде	94 101	54 819
в т. ч. величина дохода, относящегося к переменным арендным платежам	41 599	44 633

Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды, не осуществлялись в 2023 и 2024 году.

Информация о доходах и расходах от выбытия предмета аренды отсутствует.

Перечень средств, с помощью которых Общество снижает риски, связанные с правами, которые Общество как арендодатель сохраняет в базовых активах:

- если в договоре аренды не предусмотрено, что актом приема-передачи имущества является сам договор, стороны в обязательном порядке подписывают документ, подтверждающий факт приема-передачи;
- проверка права собственности на имущественный объект, передаваемый в аренду, кода полномочия подписания договора переданы уполномоченным лицам;
- наличие в договоре права на расторжение договора в одностороннем порядке при определенных нарушениях обязательств другой стороной.

3.5. Финансовые вложения

Учетная политика

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- по ценным бумагам-одна штука,
- по договорам займа-договор,
- по договорам переуступки прав требования-договор.

Банковские депозиты являются финансовыми вложениями.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на отчетную дату.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

Ежегодно по состоянию на конец отчетного периода проводится проверка на обесценение финансовых активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

-по договорам займа, переуступки прав требования, по вексям-по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

-по эмиссионным ценным бумагам - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии актива, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) или по стоимости, сформированной на основании проведенной переоценки до текущей рыночной стоимости, если в период до момента выбытия была произведена переоценка до текущей рыночной стоимости.

Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	5	6	7	8	9	10	11	резерв под обесценение финансовых вложений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2024 г.	476 010	0	0	(50 000)	0	0	0	0	426 010	0
	за 2023 г.	3 510	0	476 000	(3 500)	0	0	0	0	476 010	0
в том числе: доля в ООО	за 2024 г.	10	0	0	0	0	0	0	0	10	0
	за 2023 г.	10	0	0	0	0	0	0	0	10	0
предоставленные займы	за 2024 г.	476 000	0	0	(50 000)	0	0	0	0	426 000	0
	за 2023 г.	3 500	0	476 000	(3 500)	0	0	0	0	476 000	0
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2024 г.	73 500	0	8 368 000	(8 008 000)	0	0	0	0	433 500	0
	за 2023 г.	327 500	0	3 832 986	(4 086 986)	0	0	0	0	73 500	0
в том числе: предоставленные займы	за 2024 г.	3 500	0	0	0	0	0	0	0	3 500	0
	за 2023 г.	157 500	0	6 006	(160 006)	0	0	0	0	3 500	0
Депозиты	за 2024 г.	70 000	0	8 368 000	(8 008 000)	0	0	0	0	430 000	0
	за 2023 г.	170 000	0	3 826 980	(3 926 980)	0	0	0	0	70 000	0

Информация о долговых финансовых вложениях: по типам дебиторов

Тыс. руб.

Отчетная дата	По типам дебиторов		
	Организации	Работники	Иные физические лица
На 31.12.2024	426 000	0	3 500
На 31.12.2023	549 510	0	0

Информация о долговых финансовых вложениях: по срокам погашения

Тыс. руб.

Отчетная дата	По срокам погашения		
	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
На 31.12.2024	3 500	426 000	10
На 31.12.2023	73 500	476 000	10

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

Банковские депозиты

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2024				
ПАО СБЕРБАНК	RUB	29.12.2024	12.01.2025	430 000
на 31.12.2023				
ПАО СБЕРБАНК	RUB	29.12.2023	12.01.2024	70 000
на 31.12.2022				
ПАО СБЕРБАНК	RUB	29.12.2022	13.01.2023	170 000

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеется.

3.6. Прочие оборотные и внеоборотные активы*Учетная политика*

Аналитический учет обеспечивает информацией по видам расходов с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

Уплаченная страховая премия распределяется пропорционально количеству дней действия договора в текущем периоде.

Расходы, связанные с приобретением компьютерных программ с неисключительным правом, отражаются через 97 счет. Единовременный разовый платеж Общество списывает равномерно в течение периода, на который заключен лицензионный договор, т.е. одинаковыми суммами ежемесячно.

Существенная информация

В составе стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (основных средств)

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица «Состав прочих внеоборотных активов»

Тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы по ОС	131 044	81 502
Итого	131 044	81 502

3.7. Запасы

Учетная политика

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», включая товары, находящиеся в пути.

В составе транспортно-заготовительных расходов (далее-ТЗР), организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров,
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, необходимых для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете 41.ДР и 10.ДР, формируют себестоимость товаров, запасов.

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Не включать в фактическую себестоимость затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Не применять ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. Периодом расчета является месяц.

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости, без учета общепроизводственных расходов, учитываемых на счете 26.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуска готовой продукции». Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» в разрезе единичной номенклатуры по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Запасы списываются на каждую номенклатурную единицу выпускаемой готовой продукции, остальные прямые расходы распределяются исходя из доли человека-часов, затраченных на каждую номенклатурную единицу продукции.

Распределение затрат, учитываемых на счете 25 "Общепроизводственные расходы" на выпуск готовой продукции осуществляется исходя из доли человека-часов, приходящихся на выпуск каждой номенклатурной единицы готовой продукции.

Проверка на обесценение запасов производится на последнее число месяца, завершающего квартал и год.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Существенная информация

Наличие и движение запасов

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

Информация о движении резерва под обесценение запасов

Тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2023	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5
Товары	30 415	35 640	3 281	62 774

Тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2022	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Товары	28 005	18 845	16 435	30 415

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила на 31.12.2024 -6 208 182 тыс. руб., на 31.12.2023 - 7 782 632 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности указанные суммы отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Запасы в залоге на 31.12.2024 – 10 614 286 тыс. руб., на 31.12.2023 -10 614 286 тыс. руб., на 31.12.2022 - 8 150 000 тыс. руб.

Ограничения использования переданного в залог имущества отсутствуют. Переданное в залог имущество используется Обществом для ведения обычной деятельности.

На забалансовом счете 002 Обществом отражены товары принятые на ответственное хранение по заключенным договорам хранения товаров. Отношения поклажедателя и хранителя регулируются главой 47 Гражданского кодекса РФ.

Общество оценивает вероятность нарушения сохранности товара, принятого на хранение, и вследствие этого уменьшения экономических выгод как низкую.

По состоянию на 31.12.2024 стоимость товара, принятого на ответственное хранение составила 9 197 542 тыс. руб., на 31.12.2023 – 19 258 899 тыс. руб.

3.8. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Порядок создания резерва под обесценение

Сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, учитываются следующие обстоятельства:

-нарушение сроков оплаты;

-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

-невозможность удержания имущества должника;

-обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

При наличии информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Для расчета резерва сумма долга берется с НДС.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантией, независимо от их значительности распределяются на две группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам:

А) от 90 до 150 дней-25%;

Б) свыше 150 дней-100%.

Существенная информация

Наличие дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2024 г.	-	-	145 335	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Прочая	за 2024 г.	-	-	145 335	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2024 г.	12 037 568	(32 157)	12 561 716	(223 364)
	за 2023 г.	4 586 436	(159 756)	12 037 568	(32 157)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	3 838 132	(26 399)	6 140 182	(223 364)
	за 2023 г.	2 567 534	(159 756)	3 838 132	(26 399)
Авансы выданные	за 2024 г.	7 782 632	-	6 208 182	-
	за 2023 г.	1 663 512	-	7 782 632	-
Прочая	за 2024 г.	416 804	(5 758)	213 352	-
	за 2023 г.	355 389	-	416 804	(5 758)
Итого	за 2024 г.	12 037 568	(32 157)	12 707 051	(223 364)
	за 2023 г.	4 586 436	(159 756)	12 037 568	(32 157)

Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	3 039 003	(223 364)	2 815 639	1 916 930	(32 158)	1 884 772	567 998	(159 756)	408 242
в том числе: покупатели и заказчики	3 039 003	(223 364)	2 815 639	1 916 930	(32 158)	1 884 772	567 998	(159 756)	408 242

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Состав прочей дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4
Всего прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	213 352	411 046	355 389
Расчеты по налогам	198 230	397 813	328 811

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Название показателя	По состоянию на 31 декабря (тыс. руб.)		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Средства в кассе (денежные документы)	26	11	12
Средства на расчетных счетах	53 863	55 931	40 957
Средства на валютных счетах	0	4 263	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	53 890	60 205	40 969
Всего по строке 1250 бухгалтерского баланса	53 890	60 205	40 969

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, не имеется.

3.10. Уставный капитал.

Величина уставного капитала соответствует установленному размеру в уставе Общества и составляет 10 тыс. руб.

3.11. Резервный капитал

Резервный капитал в 2024 и 2023 гг. Общество не создавало в связи с тем, что Уставом Общества не предусмотрено создание резервного капитала.

3.12. Добавочный капитал

Добавочный капитал в 2024 и 2023 гг. в учете Общества не создавался.

3.13. Займы и кредиты

Учетная политика

Дополнительные расходы по займам единовременно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Существенная информация

Займы и кредиты, полученные за 2024 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/начислено	Погашено	Переклассифицировано по условиям договора	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5		6
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	х	3 233 376	0	0	(1 418 798)	1 814 578
ПАО Сбербанк России № 6834	07.08.2026 (по графику)	1 413 338	0	0	(794 670)	618 668
СОВКОМБАНК ПАО	31.12.2028	1 610 887	0	0	(414 978)	1 195 909
ООО «Пасифик Трактор»	31.03.2025	209 150	0	0	(209 150)	0
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.	х	6 747 844	17 678 936	(16 750 900)	1 418 798	9 094 678
ПАО Сбербанк России № 6834	25.11.2025 (по графику)	721 693	84	(721 778)	794 670	794 670
ПАО Сбербанк России	срок транша не может превышать 240 календарных дней	3 745 000	9 161 691	(7 656 691)	0	5 250 000
СОВКОМБАНК ПАО	20.12.2025 (по графику)	243 658	0	(260 000)	414 978	398 636
ПАО СОВКОМБАНК	срок транша не может превышать 240 календарных дней	1 993 000	5 536 500	(6 029 500)	0	1 500 000
ООО ИНСТРОЙТЕХКОМ Инс-ММФИ-010/46-2024	11.09.2025	0	1 000 000	(200 000)	0	800 000
ООО Пасифик Трактор	31.03.2025	13 150	0	(25 000)	209 150	197 300
проценты по займам (кредитам)	2025	31 342	1 980 661	(1 857 931)	0	154 072

Займы и кредиты, полученные за 2023 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	x	2 134 705	1 820 038	721 367	3 233 376
сумма займа (кредита) в т.ч.:					
ПАО Сбербанк России	25.12.25	2 134 705	0	721 367	1 413 338
СОВКОМБАНК ПАО	31.12.28	0	1 610 888	0	1 610 888
ООО «Пасифик Трактор» №1412/22 (11%)	31.03.25	0	13 150	0	13 150
ООО Пасифик Трактор № 1/03/23 (11%)	31.03.25	0	141 000	0	141 000
ООО Пасифик Трактор № 19/01/23 (11%)	31.03.25	0	55 000	0	55 000
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.	x	673 020	8 522 844	2 448 020	6 747 844
ПАО Сбербанк России	31.12.24	655 414	721 693	655 414	721 693
ПАО Сбербанк России 380D00LMZ (ВКЛ)	срок транша не может превышать 240 календарных дней	0	1 950 000	0	1 950 000
ПАО Сбербанк России 380D00OZN (ВКЛ)	срок транша не может превышать 240 календарных дней	0	1 895 000	100 000	1 795 000
СОВКОМБАНК ПАО	31.12.24	0	243 658	0	243 658
ПАО СОВКОМБАНК 4802/КС-РКЛ/23 от 23.10.2023	31.12.24	0	2 853 000	860 000	1 993 000
ООО ИНСТРОЙТЕХКОМ 2023-1/46 (9,5%)	31.07.23	0	260 500	260 500	0
ООО ИНСТРОЙТЕХКОМ 2023-2/46 (9,5%)	31.07.23	0	150 000	150 000	0

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
ООО Пасифик Трактор № 1005/23 (11%)	31.12.24	0	13 150	0	13 150
ООО «Пасифик Трактор» №1412/22 (11%)	31.03.25	13 150	0	13 150	0
проценты по займам (кредитам)	2024	4 456	435 842	408 956	31 342

Заемные средства на создание/приобретение инвестиционных активов не привлекались. Проценты за пользование заемными средствами отражены в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

Сумма расходов по начисленным процентам по займам и кредитам включена в состав прочих расходов: в 2024 – 1 980 661 тыс. руб., в 2023 – 436 336 тыс. руб.

3.14. Кредиторская задолженность

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2024 г.	-	-
	За 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2024 г.	10 515 289	18 150 245
	За 2023 г.	6 230 690	10 515 289
в том числе: поставщики и подрядчики	За 2024 г.	7 672 963	14 315 924
	За 2023 г.	3 515 588	7 672 963
авансы полученные	За 2024 г.	1 479 944	2 209 452
	За 2023 г.	1 073 328	1 479 944
задолженность по налогам и сборам	За 2024 г.	206 374	359 156
	За 2023 г.	302 254	206 374
перед участниками	За 2024 г.	1 068 114	1 068 114
	За 2023 г.	1 256 487	1 068 114
задолженность перед персоналом организации	За 2024 г.	87 894	197 599
	За 2023 г.	83 033	87 894
Итого	За 2024 г.	10 515 289	18 150 245
	За 2023 г.	6 230 690	10 515 289

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	1 068 114	1 068 114	1 256 487
в том числе			
дивиденды	1 068 114	1 068 114	1 256 487

3.15. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочное обязательство на промежуточные отчетные даты и 31 декабря определяется исходя из среднего дневного заработка каждого работника Общества, исчисленного на отчетную дату, и количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, и увеличивается на ставку взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам работнику

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице.

Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	336 424	448 232	(491 957)	-	-	292 698
в том числе: на оплату отпусков	245 796	448 232	(401 329)	-	-	292 699
По налогу на сверхприбыль	90 630		(90 630)	-	-	-

Оценочные обязательства являются краткосрочными, ожидаемая дата погашения – не позднее 31.12.2025 г.

3.16. Условные активы и условные обязательства

Существенная информация

Судебные разбирательства

Общество являлся ответчиком в судебных процессах. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не оказали и не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 существенные условные обязательства не установлены.

3.17. Обеспечения обязательств и платежей

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Полученные всего	-	-	-
2	Выданные – всего в тыс. руб., в т.ч.:	55 299 586 тыс. руб. и 500 000 тыс. CNY	53 954 586	31 904 290
3	ОС в залоге, тыс. руб.	304 586	304 586	8 290
4	Поручительства за третьих лиц, тыс.руб.	46 845 000	45 500 000	23 746 000
5	Товары в обороте в залоге, тыс. руб.	8 150 000	8 150 000	8 150 000
7	Поручительства в валюте, тыс.CNY	500 000	-	-

Основные средства (недвижимое имущество) переданы в залог по кредитному договору с ПАО «Совкомбанк» №5625/Кс-РКЛ/23 от 21.12.2023 г. (получение кредита Обществом) залоговой стоимостью 304 586 тыс. руб. до 31.12.2028 года.

Обеспечения выданные

В составе обеспечений обязательств и платежей выданных в 2024 г. на общую сумму 46 845 000 тыс. руб. и 500 000 тыс. CNY:

- поручительства за третьих лиц (связанные стороны) перед кредитными организациями:

Тыс. руб.

Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс. руб.	Дата истечения срока поручительства
ПАО МКБ	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	1 500 000	22.09.2025
ПАО МКБ	ООО "Рентаком"	6 000 000	До 180 (Сто восемьдесят) календарных дней с даты выдачи транша
	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")		
ПАО МКБ	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	9 000 000	28.12.2025
ПАО МКБ	ООО "СКМ"	6 500 000	28.12.2025
ПАО Сбербанк	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	4 000 000	18.01.2026

ПАО Сбербанк	ООО "СКМ"	2 500 000	18.01.2026
ПАО МКБ	ООО "Рентаком"	500 000	07.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	2 800 000	30.09.2026
	ООО "СКМ"		
	ООО "Рентаком"		
	ООО НША"		
ПАО МКБ	ООО "Рентаком"	2 000 000	23.06.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	4 145 000	30.12.2026
	ООО "СКМ"		30.12.2026
	ООО "Рентаком"		30.12.2026
ПАО Сбербанк	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	1 900 000	10.09.2026
ПАО ВТБ	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	5 000 000	31.05.2031
ПАО Сбербанк	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	1 000 000	-
ИТОГО:		46 845 000	

Тыс. CNY

Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс. CNY.	Дата истечения срока поручительства
ПАО СОВКОМБАНК	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ")	500 000	30.12.2026
	ООО "Рентаком"		

В составе обеспечений обязательств и платежей выданных в 2023 г. на общую сумму 45 500 000 тыс. руб. отражены:

- поручительства за третьих лиц перед кредитными организациями:

Тыс. руб.

Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс. руб.	Дата истечения срока поручительства
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 500 000	19.10.2027
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 500 000	22.09.2025

ПАО МКБ	ООО «НША»	6 000 000	До 180 (Сто восемьдесят) календарных дней с даты выдачи транша
	ООО "Рентаком"		
	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"		
	ООО "СКМ"		
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	5 000 000	28.12.2025
ПАО МКБ	ООО "СКМ"	6 500 000	28.12.2025
ПАО Сбербанк	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	4 000 000	18.01.2026
ПАО Сбербанк	ООО "СКМ"	2 500 000	18.01.2026
ПАО МКБ	ООО "Рентаком"	500 000	07.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	2 500 000	30.09.2026
	ООО "СКМ"		
	ООО "Рентаком"		
	ООО НША"		
ПАО МКБ	ООО "Рентаком"	2 000 000	23.06.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 900 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "СКМ"	1 900 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "Рентаком"	1 900 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "СКМ"	1 500 000	30.12.2024
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "СКМ"	1 300 000	30.12.2026
ПАО Сбербанк	ООО "СКМ"	1 500 000	10.09.2026
ПАО Сбербанк	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 900 000	10.09.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	800 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "Рентаком"	800 000	30.12.2026
ИТОГО:		45 500 000	

Сумма обязательства отражена Обществом в размере максимально возможной задолженности должников по кредитным договорам и по банковским гарантиям по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023. При этом Общество совместно с другими поручителями должника несет субсидиарную ответственность.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными поручительствами и залогами. Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что третьи лица, во исполнение обязательств которых выданы поручительства и залоги, не сможет исполнить свои обязательства самостоятельно.

Предпосылки досрочного предъявления требований банка о возврате денежных средств в рамках указанных договоров отсутствуют.

По оценке Общества, неисполнение должниками своих обязательств маловероятно.

Общество по полученным кредитам предоставило в качестве залога собственное имущество (в том числе товары в обороте) по состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование организации, в пользу которой Клиентом выдано обеспечение	Наименование организации, за которую выдано обеспечение	Сумма залога, руб. (залоговая стоимость с дисконтом)	Дисконт	Дата предоставления	Дата истечения срока действия обязательства	Описание обязательства, по которому предоставлено обеспечение (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.)	Вид обеспечения
ПАО МКБ	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙ ТЕХКОМ")	2 500 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Дог.№0915/22 от 28.12.2022	Товары в обороте
ПАО МКБ	ООО "СКМ"	3 250 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Дог.№0921/22 от 28.12.2022	Товары в обороте
ПАО Сбербанк	ООО «Модерн Машинери Фар Ист»	2 400 000	0%	08.08.2019	07.08.2026	КД №Дог.№6834 ОТ 08/08/2019	Товары в обороте
ПАО СОВКОМБ АНК	ООО «Модерн Машинери Фар Ист»	304 586	0%	21.12.2023	31.12.2028	КД № Дог. № 5625/Кс-РКЛ/23 от 21.12.2023	Недвижимость

Общество по полученным кредитам предоставило в качестве залога собственное имущество (в том числе товары в обороте) по состоянию на 31.12.2023 г.:

Наименование организации, в пользу которой Клиентом выдано обеспечение	Наименование организации, за которую выдано обеспечение	Сумма залога, руб. (залоговая стоимость с дисконтом)	Дисконт	Дата предоставления	Дата истечения срока действия обязательства	Описание обязательства, по которому предоставлено обеспечение (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.)	Вид обеспечения
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	2 500 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Дог.№0915/22 от 28.12.2022	Товары в обороте

ПАО МКБ	ООО "СК-ОБЬ"	3 250 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Дог.№0921/ 22 от 28.12.2022	Товары в обороте
ПАО Сбербанк	ООО «Модерн Машинери Фар Ист»	400 000	0%	08.08.2019	07.08.2026	КД №Дог.№683 4 ОТ 08/08/2019	Товары в обороте
ПАО Сбербанк	ООО «Модерн Машинери Фар Ист»	2 000 000	0%	08.08.2019	07.08.2026	КД №Дог.№683 4 ОТ 08/08/2019	Товары в обороте
ПАО СОВКОМБА НК	ООО «Модерн Машинери Фар Ист»	304 586	0%	21.12.2023	31.12.2028	КД № Дог. № 5625/Кс- РКЛ/23 от 21.12.2023	Недвижимость

Ограничения использования переданного в залог имущества отсутствуют. Переданное в залог имущество используется Обществом для ведения обычной деятельности.

3.18. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Учетная политика

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Существенная информация

Тыс. руб.

	за год 2024	за год 2023
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	2 412 866	3 269 462
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	482 573	653 892
Постоянный налоговый расход (доход)	18 343	(50 766)
Отложенное налоговое обязательство	(154 001)	80 519
Отложенный налоговый актив	205 607	(53 282)
Налог на прибыль	552 523	630 364

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2024 и 2023 годах представлены в таблице.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало:	389 422	123 014	77 884	24 603
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	X	X	56 698	X
Поступления ОНА:	1 174 436	302 771	234 887	60 554
Курсовые разницы	722 064	211 777	144 413	42 355
Товары	78 077	18 845	15 615	3 769
Убыток текущего периода	291 601	0	58 320	0
Арендные обязательства	64 366	65 315	12 873	13 063
Прочие	18 329	6 833	3 666	1 367
Выбытие ОНА:	429 891	36 363	85 978	7 273
Курсовые разницы	19 438	159	3 888	32
Товары	45 719	4 225	9 144	845
Убыток текущего периода	291 601	0	58 320	0
Арендные обязательства	56 097	16 260	11 219	3 252
Прочие	17 036	15 719	3 407	3 144
Остаток на конец	X	X	283 492	77 884

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2024 и 2023 годах представлены в таблице.

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало:	1 013 149	610 554	202 630	122 111
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	X	X	71 326	X
Поступления ОНО:	735 494	633 377	147 099	126 675
Амортизационные отчисления по ОС	433 240	203 120	86 648	40 624
Курсовые разницы	283 716	376 892	56 743	75 378
Товары	15 304	15 304	3 061	3 061
Прочие	3 235	38 061	647	7 612
Выбытие ОНО:	322 120	230 781	64 424	46 156
Амортизационные отчисления по ОС	179 447	98 926	35 889	19 785
Курсовые разницы	36 219	114 807	7 244	22 961
Товары	98 833	3 094	19 767	619
Прочие	7 620	13 955	1 524	2 791
Остаток на конец	X	X	356 631	202 630

Применяемые ставки налога на прибыль: 2024 – 20%, 20% – в 2023 г.

По строке 2640 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражен, в том числе налог на сверхприбыль в размере 90 629 тыс. руб.

В связи с повышением ставки налога на прибыль с 2025г. до 25%, на отчетную дату произведен пересчет отложенных налогов: ОНА в сумме 56 598 тыс. руб., ОНО в сумме 71 326 тыс. руб. Сумма пересчета отнесена на счета прибыли и убытка текущего периода и отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» в Отчете о финансовых результатах в сумме (14 628) тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от продаж

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от:

- реализации товара, продукции на территории РФ;
- оказание сервисных услуг.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям, оказания услуг заказчикам, в соответствии с условиями договоров.

Существенная информация

За отчетный период выручка от реализации товаров, работ, услуг (без учета налога на добавленную стоимость) составила:

Тыс. руб.

Вид выручки	2024 год	2023 год
Реализация товара, продукции на территории РФ	31 244 209	19 464 893
Реализация товара в страны за пределами таможенного союза	70 947	279 869
Итого реализация товара, продукции	31 315 157	19 744 762
Услуги	6 782 747	4 290 144
Всего	38 097 904	24 034 906

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2023 годах неденежными средствами не производилась.

4.2. Расходы

Учетная политика

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности:

- Себестоимость продаж включает стоимость проданных товаров, расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы;

- Управленческие расходы признаются ежемесячно;

- В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки отчета о финансовых результатах	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж – всего, в т. ч.	2120	30 030 755	18 603 846
покупная стоимость товаров, продукции		24 136 227	14 451 031
услуги		5 894 528	4 152 815

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Затраты на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	3 102 376	3 247 405
Расходы на оплату труда	2 760 990	1 744 226
Отчисления на социальные нужды	728 248	777 504
Амортизация	441 226	312 605
Прочие затраты	24 844 452	14 188 426
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	23 695 262	13 653 571
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	38 513	16 873
арендная плата	3 991	1 847
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	560 008	256 327
страхование	19 347	15 435
транспортные расходы, связанные с реализацией	359 546	124 602
командировочные расходы	126 901	83 898
другие расходы	40 885	35 873
Итого по элементам затрат	31 877 292	20 270 166
Изменение остатков (прирост «-»):	(29 913)	(239 046)
незавершенного производства, готовой продукции	(29 913)	(239 046)
Изменение остатков (уменьшение «+»):	63 635	
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 911 013	20 031 120

4.3. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

В отчете о финансовых результатах прочие доходы (расходы) отражены развернуто.

Существенная информация

Прочие доходы (по видам)	2024 г.	2023 г.
Списанная кредиторская задолженность	0	2
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	234	6 870
Купля-продажа иностранной валюты	14 227	19 158
Положительные курсовые разницы	1 676 804	1 229 475
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 104	133 530
Аренда оборудования и пр. имущества	76 418	65 782
Прибыль прошлых лет	25 310	63 078
Прочие доходы	595 256	267 666
Итого	2 394 353	1 785 561

Прочие расходы (по видам)	2024 г.	2023 г.
Резерв сомнительных долгов	(197 381)	(5 931)
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	(35 640)	(18 845)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	(2 045 262)	(1 399 827)
<i>подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	<i>(152 703)</i>	<i>(73 049)</i>
<i>подлежащих оплате в рублях</i>	<i>(1 892 559)</i>	<i>(1 326 778)</i>
Аренда оборудования и прочего имущества	(0)	(10 963)
Оплата труда (компенсация заказчиком)	(78 213)	(124 465)
Услуги факторинга	(821 551)	(332 466)
Комиссия банка	(192 948)	(38 203)

Прочие расходы	(920 849)	(226 409)
Итого	(4 291 844)	(2 157 109)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учетная политика

Свернуто отражаются следующие потоки:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- возврат денежных средств от покупателей и поставщиков;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Существенная информация

В составе прочих поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие виды поступлений:

	Тыс. руб.	
Наименование	2024 год	2023 год
Прочие поступления, в том числе:	1 712 922	2 694 567
Депозит	0	100 000
Проценты по счету	0	55
Возмещения, штрафы, прочие	2 346	857
НДС	1 710 577	2 593 565

В составе прочих платежей раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие виды платежей:

	Тыс. руб.	
Наименование	2024 год	2023 год
Прочие платежи, в том числе:	(1 016 272)	(237 167)
Платежи по претензиям	(340 343)	0
Депозит	(360 000)	0
Услуги банка	(86 567)	(1 917)
Прочие	(229 362)	(47 415)

В отчете о движении денежных средств полученные и выданные авансы, не зачтенные на конец отчетного периода, отражены в составе показателей строк текущей деятельности: «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в сумме 291 205 тыс. руб. в 2024 г., 1 663 512 тыс. руб. в 2023 г., «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы» в сумме 834 951 тыс. руб. в 2024 г., 1 479 944 тыс. руб. в 2023 г.

Информация о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий составила 1 750 тыс. руб., в том числе:

- возобновляемая кредитная линия, открытая банком.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий составила 162 000 тыс. руб., в том числе:

- возобновляемая кредитная линия, открытая банком.

Денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 существенных сумм денежных средств и денежных эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1.Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества в 2023 и 2024 годах являются:

Характер взаимоотношений	2024/ Наименование организации	2023/наименование организации
Основные участники	Килейников Юрий Анатольевич – 89%; Шафеев Даниил Рафаилович-11%	Килейников Юрий Анатольевич – 89%; Шафеев Даниил Рафаилович-11%
Дочернее предприятие Общества. Доля участия в УК 100%	ООО «Арктик Машинери»	ООО «Арктик Машинери»
Зависимое общество.	НЕТ	НЕТ
Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	ООО «ИСТК» (ранее ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ" (ИНН 9704091064)); ООО "РЕНТАКОМ" (ИНН 7723678400); ООО "БРИЗ" (ИНН 7723578861); ООО "НША" (ИНН 7728863936); ООО "ЭСК" (ИНН 7730243697); ООО "ТП-К" (ИНН 7819044540); ООО "РК ГРУПП" (ИНН 9704019780); ООО "ГЕНЕРАТОР" (ИНН 7704494670);	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ" (ИНН 9704091064); ООО "РЕНТАКОМ" (ИНН 7723678400); ООО "БРИЗ" (ИНН 7723578861); ООО "НША" (ИНН 7728863936); ООО "ЭСК" (ИНН 7730243697); ООО "ТП-К" (ИНН 7819044540); ООО "РК ГРУПП" (ИНН 9704019780); ООО "ГЕНЕРАТОР" (ИНН 7704494670);

	ООО "АМПЕРТЕКС" (ИНН 3906373720); АО «КОР» (ИНН 9728125756) – с 14.02.2024; ООО «ИСТК» (ИНН 7719424932) – ликвидирован 01.03.2024; ООО "ПМ" (ИНН 4909102889); ООО "ПАСИФИК ТРАКТОР" (ИНН 4909087006); ООО "ТСГ" (ИНН 4900012334); ООО "СВЗСНАБ" (ИНН 4909128260); Некоммерческая Организация Региональное Объединение Работодателей Магаданской области (ИНН 4909997020); АО «СК ГРУПП» (ИНН 9728104682) с 10.06.2024 ООО «СКМ» (ИНН 7719437480) с 10.06.2024	ООО "АМПЕРТЕКС" (ИНН 3906373720); ООО «ИСТК» (ИНН 7719424932); ООО "ПМ" (ИНН 4909102889); ООО "ПАСИФИК ТРАКТОР" (ИНН 4909087006); ООО "ТСГ" (ИНН 4900012334); ООО "СВЗСНАБ" (ИНН 4909128260); Некоммерческая Организация Региональное Объединение Работодателей Магаданской области (ИНН 4909997020); ООО "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" (ИНН 7723519552) – ликвидировано 11.07.2023; ООО «КОМЦЕНТР-ИНВЕСТ» (ИНН 7723817809) – ликвидировано 28.04.2023; ООО "ТЕХНО-ЦЕНТР" (ИНН 7723656975) – ликвидировано 31.03.2023
Бенефициарный владелец	Килейников Юрий Анатольевич	Килейников Юрий Анатольевич
Участники совместной деятельности	НЕТ	НЕТ

В 2024 и 2023 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

Тыс. руб.

№ п/п	Характер отношений			
	Наименование	Основное хозяйственное общество/акционеры	Дочерние хозяйственные общества	Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2024 год				
1	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	2 160 964
2	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	2 357 008

3	Займы полученные	-	-	1 000 000
4	Проценты по займам к получению	-	-	0
5	Проценты по займам к уплате	-	-	24 245
6	Расчеты по претензии	-	-	103 203
2023 год				
1	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	1 538 796
2	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	1 244	1 270 263
3	Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	234
4	Займы полученные	-	-	645 861
5	Займы выданные	-	-	12 031
6	Проценты по займам к получению	-	-	6 006
7	Проценты по займам к уплате	-	-	36 116
8	Списанная дебиторская задолженность	-	-	1 244

Денежные потоки с основным, дочерним и зависимым обществами отсутствуют.

Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 (тыс.руб.)

№ п/п	Характер отношений			
	Наименование	Основное хозяйственное общество/акционеры	Дочерние хозяйственные общества	Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2024 год				

1	Дебиторская задолженность	-	-	235 055
2	Кредиторская задолженность	-	-	734 366
3	Займы выданные	-	-	-
4	Займы полученные	-	-	997 300
	Проценты по займам полученным	-	-	45 382
5	Поручительства выданные	-	-	53 558 600
7	Задолженность перед участниками	1 068 114	-	-
8	Претензия	-	-	53 740
2023 год				
1	Дебиторская задолженность	-	-	192 180
2	Кредиторская задолженность	-	-	193 688
3	Займы выданные	-	-	6 006
4	Займы полученные	-	-	243 734
5	Поручительства выданные	-	-	45 500 000
6	Задолженность перед участниками	1 068 114	-	-

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: генеральный директор, заместители генерального директора.

В 2023 и 2024 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения:

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	87 127	105 173
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	18 927	14 045
Премии	40 029	56 430
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 704	6 598
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0	0
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	12 711	14 945
НДФЛ, удержанный с сумм начисленных вознаграждений	10 756	13 155
Иные краткосрочные вознаграждения	0	0
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	0	0
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

В 2024 и 2023 гг. Общество другие операции с основным управленческим персоналом отсутствовали.

Незавершенные операции с основным управленческим персоналом

Сальдо операций с основным управленческим персоналом, не завершенных по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023.

Тыс. руб.

Виды операций	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Сумма	Сумма
Дебиторская задолженность	0	0
Кредиторская задолженность (оплата труда)	0	4

6.2. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, в отношении которых документами в области регулирования бухгалтерского учета в РФ требуются корректировки бухгалтерской отчетности (включая корректировки оценочных значений).

События после отчетной даты, которые требуют раскрытия в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

В 1 квартале 2025 года Обществом получен краткосрочный кредит от ПАО СБЕРБАНК в сумме 600 000 тыс. руб.

Согласно протокола №2025-05 от 14.02.2025 участниками Общества принято решение об учреждении Обществом Товарищества с ограниченной ответственностью «Аспан Карагай Машинери» с уставным капиталом в размере 75 000 000,00 тенге. Вклад в уставный капитал Товарищества должен быть полностью внесен не позднее 1 года со дня государственной

регистрации Товарищества. На момент подписания отчетности уставный капитал товарищества оплачен в полном объеме и по курсу на дату оплаты составил 13 281 тыс. руб. Иных событий после отчетной даты не обнаружено.

6.3. Государственная помощь

Государственная помощь за 2024 и 2023 гг. отсутствовала.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными средствами, финансовыми вложениями, денежными средствами и денежными эквивалентами).

Влияние валютного риска оценивается как низкое, в связи с тем, что значительная часть поставки товаров оплачивается авансом.

Кредитные риски

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Кредитные риски по финансовым вложениям также признаются несущественными, так как финансовые вложения Общества состоят из выданных займов компаниям, входящим в группу, при этом на ежегодной основе производится тестирование этих финансовых вложений на наличие признаков обесценения, результаты которого могут найти отражение в величине резерва под обесценение финвложений. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Денежные средства Общества размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Общество поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать требуемый объем средств в случае необходимости. Исполнение кредитных обязательств перед кредитными учреждениями производится в установленные соответствующими договорами сроки.

6.5. Прочая информация

В 2024 и 2023 годах у Общества отсутствовали:

- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

Общество в 2024 и 2023 году не участвовало в договорах совместной деятельности, договорах доверительного управления.

Генеральный директор

ООО «Модерн Машинери Фар Ист»

«28» апреля 2025


/Шафеев Д.Р./



