

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

| Наименование показателя       | Код  | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       |                       |                          | На конец периода        |                          |   |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
|                               |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |   | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                               |      |           |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |   |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | 18 303                   | (14 990)  | -                   | 4 661                    | (4 661)   | (964)                 | -                     | -                        | -                       | 13 642                   | (11 293)  |
|                               | 5110 | за 2023г. | 18 303                   | (14 008)  | -                   | -                        | -   | (982)                 | -                     | -                        | -                       | 18 303                   | (14 990)  |
| в том числе:                  |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       |                          |                         |                          |   |
| Промышленные образцы          | 5101 | за 2024г. | 12 304                   | (10 150)  | -                   | -                        | -   | (882)                 | -                     | -                        | -                       | 12 304                   | (11 032)  |
|                               | 5111 | за 2023г. | 12 304                   | (9 240)   | -                   | -                        | -   | (910)                 | -                     | -                        | -                       | 12 304                   | (10 150)  |
| Изобретения                   | 5102 | за 2024г. | 1 203                    | (115)   | -                   | -                        | -   | (70)                  | -                     | -                        | -                       | 1 203                    | (185)   |
|                               | 5112 | за 2023г. | 1 203                    | (47)  | -                   | -                        | -   | (68)                  | -                     | -                        | -                       | 1 203                    | (115)   |
| Полезные модели               | 5103 | за 2024г. | 101                      | (30)  | -                   | -                        | -   | (12)                  | -                     | -                        | -                       | 101                      | (42)  |
|                               | 5113 | за 2023г. | 101                      | (26)  | -                   | -                        | -   | (4)                   | -                     | -                        | -                       | 101                      | (30)  |
| Другие НМА                    | 5104 | за 2024г. | 34                       | (34)  | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | 34                       | (34)  |
|                               | 5114 | за 2023г. | 34                       | (34)  | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | 34                       | (34)  |
| Прочие нематериальные активы  | 5105 | за 2024г. | 4 661                    | (4 661)   | -                   | 4 661                    | (4 661)   | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -   |
|                               | 5115 | за 2023г. | 4 661                    | (4 661)   | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | 4 661                    | (4 661)   |

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
|                         | 5121 | -                     | -                     | -                     |



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |  |   | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
|  |      |           |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего           | 5160 | за 2024г. | 33 745         | 1 634               | -  | -   | 35 380           |
|  | 5170 | за 2023г. | 33 488         | 258                 | -  | -   | 33 745           |
| в том числе:   |      |           |                |                     |  |   |                  |
| УКРС-40С тяжелого класса 36т тяжелого класса /на шасси МЗКТ 652760-231 | 5161 | за 2024г. | -              | 1 634               | -  | -   | 1 634            |
|  | 5171 | за 2023г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| КД НА БУРОВУЮ УСТАНОВКУ МАБР160  | 5162 | за 2024г. | 23 386         | -                   | -  | -   | 23 386           |
|  | 5172 | за 2023г. | 23 386         | -                   | -  | -   | 23 386           |
| КД на УНБ-250Х70Т на базе шасси КАМА36522-RT(6х6)                      | 5163 | за 2024г. | 10 359         | -                   | -  | -   | 10 359           |
|  | 5173 | за 2023г. | 10 101         | 258                 | -  | -   | 10 359           |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего  | 5180 | за 2024г. | -              | 597                 | -  | -   | 597              |
|  | 5190 | за 2023г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:   |      |           |                |                     |  |   |                  |
| Конструкторская документация Инжектор RGM127.51.00.000                 | 5181 | за 2024г. | -              | 597                 | -  | -   | 597              |
|  | 5191 | за 2023г. | -              | -                   | -  | -   | -                |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.



## 2.2. 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. | 5 057          | 18 308              | (16 437) | (6 928)   | -                |
|  | 5250 | за 2023г. | -              | 12 266              | -        | (7 209)   | 5 057            |
| в том числе:   |      |           |                |                     |          |   |                  |
| Индукционно закалочный станок BS-60, 380В/65кВт  | 5241 | за 2024г. | 621            | 42                  | -        | (664)   | -                |
|  | 5251 | за 2023г. | -              | 621                 | -        | -   | 621              |
| Аппарель погрузочная РГМ01.00.000  | 5242 | за 2024г. | 2 205          | -                   | 2 205    | -   | -                |
|  | 5252 | за 2023г. | -              | 2 205               | -        | -   | 2 205            |
| Площадка рабочая с лестницей РГМ02.00.000  | 5243 | за 2024г. | 476            | -                   | 476      | -   | -                |
|  | 5253 | за 2023г. | -              | 476                 | -        | -   | 476              |
| Площадка рабочая двухместная РГМ03.00.000  | 5244 | за 2024г. | 847            | -                   | 847      | -   | -                |
|  | 5254 | за 2023г. | -              | 847                 | -        | -   | 847              |
| Площадка рабочая двухместная РГМ03.00.000-01   | 5245 | за 2024г. | 379            | -                   | 379      | -   | -                |
|  | 5255 | за 2023г. | -              | 379                 | -        | -   | 379              |
| Тележка для покраски ПО59.00.00.00   | 5246 | за 2024г. | 529            | -                   | 529      | -   | -                |
|  | 5256 | за 2023г. | -              | 529                 | -        | -   | 529              |
| Электропечь муфельная Плазма ЭГМПВ-5 375л 1250С  | 5247 | за 2024г. | -              | 825                 | -        | (825)   | -                |
|  | 5257 | за 2023г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
| Токарный станок с ЧПУ СА700С30Ф3   | 5248 | за 2024г. | -              | 10 152              | 10 152   | -   | -                |
|  | 5258 | за 2023г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
| Закалочная ванна ЗТВ-00.00.01  | 5249 | за 2024г. | -              | 1 849               | 1 849    | -   | -                |
|  | 5259 | за 2023г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
| Электропогрузчик вилочный Xator XFL-0.6 (гп 600 кг 75А)  |      | за 2024г. | -              | 458                 | -        | (458)   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
| Транспортное средство Voyah Free   |      | за 2024г. | -              | 4 821               | -        | (4 821)   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
| Пресс-форма к детали "Вкладыш" 580-1.50_ под диаметр 38.1  |      | за 2024г. | -              | 160                 | -        | (160)   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
| Центр вертикальный обрабатывающий DMGT VDLS1300/ фрезерный станок ЧПУ  |      | за 2024г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
| Пресс-форма к детали "Колодка 58 200 ЦИ 058.200.02"  |      | за 2024г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | 172                 | -        | (172)   | -                |
| Центр вертикальный обрабатывающий DMGT VDLS1300  |      | за 2024г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | 6 774               | -        | (6 774)   | -                |
| Пресс-форма к детали "Колодка УКРС 30.47.01.01.05.02"  |      | за 2024г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | 118                 | -        | (118)   | -                |
| Пресс-форма к детали "Вкладыш" 58 175 ЦИ 000.200.01  |      | за 2024г. | -              | -                   | -        | -   | -                |
|  |      | за 2023г. | -              | 146                 | -        | (146)   | -                |

## 2.3. 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 | -         | 26        |
| в том числе:   |      |           |           |
| Пресс-форма к детали "Колодка 58 200 ЦИ 058.200.02"  | 5261 | -         | 26        |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -         | -         |
| в том числе:   |      |           |           |
|  | 5271 | -         | -         |

**2.4. 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 | 4 821                 | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | -                     | -                     | 4 960                 |
| 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 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5288 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя            | Код  | Период    | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |  |   | На конец периода         |                           |
|------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
|                                    |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | 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 |  |   |                          |                           |
| Долгосрочные - всего               | 5301 | за 2024г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
|                                    | 5311 | за 2023г. | 73 000                   | -                         | -                   | 73 000                   | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| в том числе:                       | 5302 | за 2024г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
|                                    | 5312 | за 2023г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| Краткосрочные - всего              | 5305 | за 2024г. | 20 850                   | -                         | 3 027 314           | 3 032 164                | -                         | -  | -   | 16 000                   | -                         |
|                                    | 5315 | за 2023г. | -                        | -                         | 2 060 097           | 2 039 247                | -                         | -  | -   | 20 850                   | -                         |
| в том числе:<br>банковский депозит | 5306 | за 2024г. | -                        | -                         | 3 027 314           | 3 032 164                | -                         | -  | -   | 16 000                   | -                         |
|                                    | 5316 | за 2023г. | -                        | -                         | 2 060 097           | 2 039 247                | -                         | -  | -   | 20 850                   | -                         |
| Финансовых вложений - итого        | 5300 | за 2024г. | 20 850                   | -                         | 3 027 314           | 3 032 164                | -                         | -  | -   | 16 000                   | -                         |
|                                    | 5310 | за 2023г. | 73 000                   | -                         | 2 060 097           | 2 112 247                | -                         | -  | -   | 20 850                   | -                         |

**3.2. 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 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.



**4.2. Запасы в залоге**

| 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 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |           |                                  |                        |   |   |   | На конец периода              |   |   |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление   |  | выбыло    |                                  |                        | 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 |   |
|   |      |           |                               |   | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва |   |   |   |                               |   |   |
| 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. | 335 389                       | -                                       | 166 582   | -  | (257 878) | -                                | -                      | -   | -   | -   | 3                             | 244 096                                 | - |
|   | 5530 | за 2023г. | 448 382                       | -                                       | 273 958   | 10 110   | (394 241) | (2 821)                          | -                      | -   | 22  | 23  | 335 389                       | -                                       | - |
| в том числе:                                    |      |           |                               |   |   |  |           |                                  |                        |   |   |   |                               |   |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2024г. | 291 003                       | -                                       | 53 944  | -  | (218 057) | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 126 890                                 | - |
|   | 5531 | за 2023г. | 316 039                       | -                                       | 261 710   | -  | (286 746) | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 291 003                                 | - |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2024г. | 31 291                        | -                                       | 6 585   | -  | (28 906)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | 8 970                                   | - |
|   | 5532 | за 2023г. | 122 793                       | -                                       | 13 243  | -  | (101 924) | (2 821)                          | -                      | -   | -   | -   | -                             | 31 291                                  | - |
| Прочая  | 5513 | за 2024г. | 13 095                        | -                                       | 106 053   | -  | (10 915)  | -                                | -                      | -   | -   | 3   | 108 236                       | -                                       | - |
|   | 5533 | за 2023г. | 9 550                         | -                                       | (994)   | 10 110   | (5 572)   | -                                | -                      | -   | 22  | 23  | 13 095                        | -                                       | - |
|   | 5514 | за 2024г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
|   | 5534 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
| Итого   | 5500 | за 2024г. | 335 389                       | -                                       | 166 582   | -  | (257 878) | -                                | -                      | X   | -   | 3   | 244 096                       | -                                       | - |
|   | 5520 | за 2023г. | 448 382                       | -                                       | 273 958   | 10 110   | (394 241) | (2 821)                          | -                      | X   | 22  | 23  | 335 389                       | -                                       | - |

## 5.2. 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 | 96 260                        | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 5541 | 96 260                        | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая   | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|  | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

## 5.3. 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. | 637 292                | 194 007   | -  | (235 017)   | -                                | -   | -   | -   | 596 283                  |
|  | 5571 | за 2023г. | 649 767                | 778 813   | -  | (791 288)   | -                                | -   | -   | -   | 637 292                  |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |             |                                  |   |   |   |                          |
| кредиты  | 5552 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5572 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| займы  | 5553 | за 2024г. | 637 292                | 194 007   | -  | (235 017)   | -                                | -   | -   | -   | 596 283                  |
|  | 5573 | за 2023г. | 649 767                | 778 813   | -  | (791 288)   | -                                | -   | -   | -   | 637 292                  |
| прочая   | 5554 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5574 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5555 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5575 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 187 295                | 43 235  | 56 229   | (177 345)   | (27 522)                         | -   | -   | 3   | 81 889                   |
|  | 5580 | за 2023г. | 383 743                | 75 594  | 109 992  | (379 406)   | (2 628)                          | -   | 22  | 23  | 187 295                  |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |             |                                  |   |   |   |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2024г. | 120 893                | 6 900   | -  | (72 027)    | (27 522)                         | -   | -   | -   | 28 244                   |
|  | 5581 | за 2023г. | 282 095                | 64 143  | -  | (222 717)   | (2 628)                          | -   | -   | -   | 120 893                  |
| авансы полученные                                | 5562 | за 2024г. | 11 806                 | 8 546   | -  | (13 386)    | -                                | -   | -   | -   | 6 965                    |
|  | 5582 | за 2023г. | 17 670                 | 8 391   | -  | (14 255)    | -                                | -   | -   | -   | 11 806                   |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563 | за 2024г. | 26 534                 | 15  | 6  | (16 819)    | -                                | -   | -   | -   | 9 736                    |
|  | 5583 | за 2023г. | 25 818                 | 1 909   | -  | (1 175)     | -                                | -   | 5   | 23  | 26 534                   |
| кредиты  | 5564 | за 2024г. | -                      | 27 100  | 90   | (27 190)    | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5584 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| займы  | 5565 | за 2024г. | 25 358                 | -   | 56 133   | (46 896)    | -                                | -   | -   | -   | 34 595                   |
|  | 5585 | за 2023г. | 56 019                 | -   | 109 992  | (140 653)   | -                                | -   | -   | -   | 25 358                   |
| прочая   | 5566 | за 2024г. | 2 703                  | 674   | -  | (1 027)     | -                                | -   | -   | 3   | 2 347                    |
|  | 5586 | за 2023г. | 2 140                  | 1 151   | -  | (606)       | -                                | -   | 17  | -   | 2 702                    |
|  | 5567 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5587 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Итого  | 5550 | за 2024г. | 824 587                | 237 242   | 56 229   | (412 362)   | (27 522)                         | X   | -   | 3   | 678 172                  |
|  | 5570 | за 2023г. | 1 033 510              | 854 407   | 109 992  | (1 170 694) | (2 628)                          | X   | 22  | 23  | 824 587                  |

**5.4. 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 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.  
\_\_\_\_\_

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

| Наименование показателя   | Код  | за 2024г. | за 2023г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | 494 506   | 881 418   |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 58 958    | 58 437    |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 14 891    | 14 648    |
| Амортизация   | 5640 | 42 029    | 38 845    |
| Прочие затраты  | 5650 | 57 098    | 52 703    |
| Итого по элементам  | 5660 | 667 482   | 1 046 051 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | (12 076)  |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 12 303    | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 679 785   | 1 033 975 |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.

**7. Оценочные обязательства**

| Наименование показателя                         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего                 | 5700 | 7 939                  | 2 338    | (3 512)  | -                            | 6 765                    |
| в том числе:                                    |      |                        |          |          |                              |                          |
| Резервы ежегодных отпусков                      | 5701 | 2 836                  | 1 888    | (2 836)  | -                            | 1 888                    |
| Резервы страховых взносов                       | 5702 | 676                    | 450      | (676)    | -                            | 450                      |
| Оценочные обязательства по монтажу и утилизации | 5703 | 4 427                  | -        | -        | -                            | 4 427                    |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.

### 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего      | 5800 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5801 | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего        | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5811 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.

**9. Государственная помощь**

| Наименование показателя            |           | Код  | за 2024г.      |                 | за 2023г.         |               |
|------------------------------------|-----------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего |           | 5900 |                | -               |                   | -             |
| в том числе:                       |           |      |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 |           | 5901 |                | -               |                   | -             |
| на вложения во внеоборотные активы |           | 5905 |                | -               |                   | -             |
|                                    |           |      | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего          | за 2024г. | 5910 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2023г. | 5920 | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       |           |      |                |                 |                   |               |
|                                    | за 2024г. | 5911 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2023г. | 5921 | -              | -               | -                 | -             |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Текучев Эдуард  
Владимирович**  
(расшифровка подписи)

30 июня 2025 г.

***Пояснения  
ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис»  
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых  
результатах за 2024 год в текстовой форме***

***2025г.***

**Содержание:**

| <b>№п/п</b> | <b>Наименование</b>   |
|-------------|---|
| <b>I.</b>   | <b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>   |
| 1.          | Характеристика Общества   |
| 2           | Показатели деятельности Общества  |
| 3           | Ключевые финансовые показатели  |
| 4.          | Проведение инвентаризации   |
| 5           | Участие в совместной деятельности   |
| 6           | Государственная помощь  |
| <b>II</b>   | <b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>  |
| 1.          | Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской( финансовой) отчетности   |
| 2.          | Существенные элементы учетной политики  |
| 3.          | Изменения в учетной политике.   |
| <b>III.</b> | <b>РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА и ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Внеоборотные активы</b>  |
| 1.1         | Учет нематериальных активов   |
| 1.2         | Учет основных средств   |
| 1.3         | Учет капитальных вложений   |
| 1.4         | Учет аренды   |
| <b>2.</b>   | <b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |
| 2.1         | Учет запасов  |
| 2.2         | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям   |
| 2.3         | Дебиторская задолженность   |
| 2.4         | Финансовые вложения   |
| 2.5         | Денежные средства и их эквиваленты  |
| <b>3</b>    | <b>КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ</b>  |
| 3.1         | Уставной капитал  |
| 3.2         | Переоценка оборотных средств  |
| 3.3         | Добавочный капитал ( без переоценки)  |
| 3.4         | Нераспределенная прибыль ( непокрытый убыток)   |
| <b>4.</b>   | <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>   |
| 4.1         | Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств   |
| 4.2         | Детализированная информация по займам   |
| 4.3         | Учет расчетов по налогам и сборам   |
| 4.4         | Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.   |
| 4.5         | Оценочные обязательства, обеспечение обязательств   |
| <b>5.</b>   | <b>РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>  |
| 5.1         | Доходы организации  |
| 5.2         | Расходы организации   |
| 5.3         | Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»   |
| 6.1         | Связанные стороны   |

|     |   |
|-----|---|
| 6.2 | <i>Условные обязательства и условные активы</i>       |
| 6.3 | <i>Арбитражные производства</i>                       |
| 6.4 | <i>Информация о рисках хозяйственной деятельности</i> |
| 6.5 | <i>Допущения о непрерывности</i>                      |
| 6.6 | <i>События после отчетной даты</i>                    |
| 6.7 | <i>Информация о конечных бенефициарных владельцах</i> |
| 6.8 | <i>Информация по сегментам</i>                        |
| 6.9 | <i>Прочая информация</i>                              |

## **I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» за 2024 год, состоящей из следующих форм отчетности:

| <b>№п/п</b> | <b>Наименование</b>  | <b>Код формы</b> |
|-------------|--|------------------|
| 1           | Бухгалтерский баланс на 31.12.2024   | 0710001          |
| 2           | Отчет о финансовых результатах за 2024 год   | 0710002          |
| 3           | Отчет об изменениях капитала за 2024 год   | 0710004          |
| 4           | Отчет о движении денежных средств за 2024 год  | 0710005          |
| 5           | Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год   | Табличная часть  |
| 6           | Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики. | Текстовая часть  |

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно с учетом рекомендаций и требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года, №43 с последующими изменениями и дополнениями в редакции от 29.01.2018 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

***I.Краткая характеристика деятельности организации***

| <b><i>№ п/п</i></b> | <b><i>Наименование</i></b>                          | <b><i>Информация</i></b>   |
|---------------------|---|--|
| 1.                  | <i>Полное наименование</i>                          | <i>Общество с ограниченной ответственностью «РГМ-Нефть-Газ-Сервис»</i>   |
| 2.                  | <i>Дата регистрации</i>                             | <i>25.02.2010г</i>   |
| 3                   | <i>Реквизиты регистрации:</i>                       |  |
|                     | <i>*ОГРН</i>  | <i>1103668006925</i>   |
|                     | <i>*ИНН</i><br><i>*КПП</i>                          | <i>3664102566</i><br><i>366301001</i>  |
| 4                   | <i>Юридический адрес</i>                            | <i>394056, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Солдатское поле, д. 285/12</i>   |
| 5                   | <i>Фактический адрес</i>                            | <i>394056, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Солдатское поле, д. 285/12</i>   |
| 6                   | <i>Основной вид деятельности</i>                    | <i>28.99.9 Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки</i>  |
| 7                   | <i>Прочие виды деятельности</i>                     | <i>28.1 Производство машин и оборудования общего назначения<br/>33.12 Ремонт машин и оборудования<br/>42.12 Строительство железных дорог и метро<br/>42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки<br/>43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ<br/>43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки<br/>45.1 Торговля автотранспортными средствами<br/>45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями<br/>и т.д.</i> |
| 8                   | <i>Лицензии</i>                                     | <i>И-3952 от 28.12.2012г.</i>  |
| 9                   | <i>Контрольный орган организации</i>                | <i>Единственный участник общества Прудников Юрий Викторович</i>  |
| 10                  | <i>Высший орган Общества</i>                        | <i>Общее собрание участников Общества</i>  |
| 11                  | <i>Исполнительный орган Общества</i>                | <i>Генеральный директор-Текучев Эдуард Владимирович</i>  |
| 12                  | <i>Сведения о руководстве и главном бухгалтере:</i> | <i>Генеральный директор Текучев Эдуард Владимирович,<br/>Главный бухгалтер Лунина Лариса Михайловна</i>  |

|        |  |   |
|--------|--|---|
|        | Генеральный директор(Директор), основание назначения | Решение единственного участника от 09.01.2019г. Трудовой договор №109 от 10.01.2019г. Приказ № ТР000000003 от 28.01.2019 г.   |
|        | Главный бухгалтер: основание для назначения          | Трудовой договор № 247 от 02.10.2023г Приказ № 163лс от 02.10.2023г   |
| 1<br>3 | Информация об аудиторской фирме:                     | Общество с ограниченной ответственностью<br>«Аудит Черноземья»<br><b>ИНН-3666267997</b><br><b>КПП-366601001</b><br><b>ОГРН-1233600015219</b><br><b>ОРНЗ-12406097880</b><br>Член СРО «Содружество» |
| 1<br>4 | Деловая репутация Общества                           | Положительная   |

## 2. Показатели деятельности Общества:

| №п/п        | Наименование   | Ед. изм.     | Информация                |   |
|-------------|--|--------------|---------------------------|---|
|             |  |              | Отчетный период (2024год) | Предшествующий отчетному периоду (2023 год) |
| 1.          | Среднесписочная численность, включая обособленные подразделения:                           | чел          | 66.5                      | 79  |
| В том числе |  |              |                           |   |
| 1.1         | Администрация  | чел          | 33                        | 40  |
| 1.2         | Финансово-экономическая служба   | чел          | 3                         | 4   |
| 1.3         | Коммерческий отдел   | чел          | 2                         | 2   |
| 1.4         | Прочие   | чел          |                           |   |
| 2           | Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств (расшифровать) |              | 0                         | 0   |
| 3           | Уставный капитал Общества  | тыс.<br>Руб. | 10                        | 10  |
| 3.1         | В том числе участниками являются:<br>1. –Прудников Юрий<br>Викторович                      |              |                           |   |
| 4           | Оплата уставного капитала  |              | 10                        | 10  |
| 5           | Выручка всего,   | тыс.<br>руб. | 700 894                   | 1 283 987                                   |

|  |      |         |         |
|--|------|---------|---------|
| Реализация продукции   | -//- | 251 985 | 234 530 |
| Реализация товаров   | -//- | 446 231 | 984 225 |
| Оказание услуг( аренда, субаренда, транспортные, консультационные и т.д) | -//- | 2 678   | 65 232  |
| Прибыль до налогообложения   | -//- | 3 518   | 99 455  |
| Чистая прибыль (убыток)  |      | 1 398   | 79 455  |

#### **4. Проведение инвентаризации**

Согласно приказов № 33 от 16.10.2024г. с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация наличия, состояния и оценки активов Общества по состоянию на 31.12.2024 г.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями. Расхождений с бухгалтерским учетом нет.

По итогам годовой инвентаризации оформлен протокол. Излишки и недостачи, не выявлены.

По состоянию на 31.12.2024г. проведена проверка внеоборотных и оборотных активов на предмет обесценения. По результатам проверки признаки обесценения не выявлены.

Результата инвентаризации представлены в таблице:

| <b>№п/п</b> | <b>Наименование</b>                                     | <b>Дата</b> | <b>Выявленные отклонения (нарушения)</b> |
|-------------|---|-------------|--|
| 1           | Основные средства                                       | 01.12.2024  | Отсутствуют                              |
| 2           | Денежные средства                                       | 31.12.2024  | Отсутствуют                              |
| 3           | Финансовые вложения                                     | 31.12.2024  | Отсутствуют                              |
| 4           | Обязательства: дебиторская и кредиторская задолженность | 31.12.2024  | Отсутствуют                              |
| 5           | Запасы  | 01.12.2024  | Отсутствуют                              |
| 6           | Отложенные налоговые активы                             | 31.12.2024  | Выполнен пересчет на ставку 25%          |
| 7           | Отложенные налоговые обязательства                      | 31.12.2024  | Выполнен пересчет на ставку 25%          |

#### **5.Участие в совместной деятельности:**

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 20/03, "под информацией об участии в совместной деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (отчетный сегмент), осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица".

Таким образом, в понятие "совместная деятельность" в соответствии с пунктом 5 ПБУ 20/03 входят три составляющие:

\*\*Совместное осуществление операций;

\*\*Совместное использование активов;

\*\*Совместное осуществление деятельности.

В отчетном периоде (2024 год), и предшествующие периоды подобного рода операций не осуществлялось.

### **Государственная помощь:**

В отчетном периоде Общество субсидий не получало.

### **Деловая репутация Общества положительная**

Показатели деятельности Общества (в тыс. руб.):

| Наименование                     | Информация (тыс.руб.)         |   |
|----------------------------------|-------------------------------|---|
|                                  | Отчетный период<br>(2024 год) | Предшествующий<br>отчетному периоду<br>(2023 год) |
| 1. Выручка                       | 700 894                       | 1 283 987   |
| 2. Себестоимость продаж          | (627 580)                     | (973 577)   |
| 3. Прибыль от продаж             | 21 109                        | 250 012   |
| 4. Прибыль до<br>налогообложения | 3 518                         | 99 455  |
| 5. Налог на прибыль              | (2 140)                       | (19 999)  |
| 6. Чистая прибыль                | 1 398                         | 79 455  |
| 7. Чистые активы                 | 326 603                       | 329 622   |

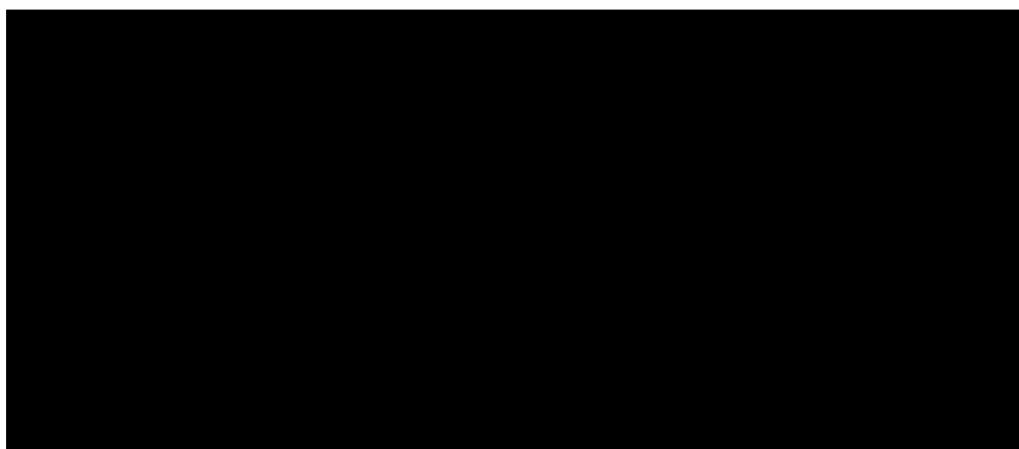
### **Основные показатели финансовой устойчивости Организации**

| Показатель   | Значение показателя |            | Изменение показателя<br>(гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|--|---------------------|------------|-------------------------------------|--|
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                     |  |
| 1  | 2                   | 3          | 4                                   | 5  |
| 1. Коэффициент автономии   | 0,27                | 0,31       | +0,04                               | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.<br>Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| 2. Коэффициент финансового левериджа                             | 2,77                | 2,18       | -0,59                               | Отношение заемного капитала к собственному.<br>Нормальное значение: не более 1,22 (оптимальное 0,43-0,82).           |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,36               | -0,33      | +0,03                               | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.<br>Нормальное значение: 0,1 и более.                    |
| 4. Индекс постоянного актива                                     | 1,73                | 1,54       | -0,19                               | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного   |

|  |       |       |       |  |
|--|-------|-------|-------|--|
|  |       |       |       | капитала организации.  |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций                 | 0,83  | 0,91  | +0,08 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала.<br>Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала | -0,73 | -0,54 | +0,19 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.<br>Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.            |
| 7. Коэффициент мобильности имущества               | 0,54  | 0,52  | -0,02 | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества.<br>Характеризует отраслевую специфику организации.                                  |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств       | 0,03  | 0,03  | –     | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.           |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов              | -0,8  | -0,66 | +0,14 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.<br>Нормальное значение: 0,5 и более.  |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности        | 0,23  | 0,14  | -0,09 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.   |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,31**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. За весь анализируемый период имел место заметный рост коэффициента автономии, составивший **0,04**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



По состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,33**. За 2024 год отмечен ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,03**. На 31.12.2024 значение коэффициента является критическим.

За весь рассматриваемый период произошел заметный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,91 (+0,08)**. Значение коэффициента на 31.12.2024 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **91%**).

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,66**. За год наблюдался заметный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,14**. По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (**86,4%** и **13,6%** соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **9,7%**.

### Расчет коэффициентов ликвидности

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |             | Изменение показателя<br>(гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|--|---------------------|-------------|---------------------------------------|---|
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024  |                                       |   |
| <b>1</b>   | <b>2</b>            | <b>3</b>    | <b>4</b>                              | <b>5</b>  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>3,16</b>         | <b>5,54</b> | <b>+2,38</b>                          | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>1,73</b>         | <b>2,75</b> | <b>+1,02</b>                          | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,9 и более.                   |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,1</b>          | <b>0,18</b> | <b>+0,08</b>                          | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,15.           |

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (**5,54**) соответствует норме. При этом за последний год коэффициент вырос на **2,38**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**2,75**). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,18**). В течение анализируемого периода (2024 год) коэффициент вырос на **0,08**.

## II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### **1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 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, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2021 год».

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

#### **1.1. Организация бухгалтерской службы:**

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества, состоящих из 3 человек.

Обязанности главного бухгалтера, отвечающих за правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета возложены на Главного бухгалтера Лунину Л.М., имеющую высшее экономическое образование .

**Основание:** Закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06.12.2011 г

#### **1.2. Форма ведения бухгалтерского учета:**

Автоматизированная система бухгалтерского учета с использование программного продукта 1С:Бухгалтерия 8.3

**Основание:** Закон «О бухгалтерском учете» (ст. 10).

#### **1.3. Система синтетических и аналитических счетов:**

Используется рабочий план счетов, разработанный на базе типового.

**Основание:** Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п. 8 и 9).

#### **1.4. Регистры бухгалтерского учета: Применяются смешанные:**

\* бумажные;

\* электронный вариант.

**Основание:** Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п.6).

**1.5. Инвентаризация:** Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, оперативная инвентаризация и выборочная по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулиющими ведение бухгалтерского учета.

**Основание:** Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 27).

**1.6. Формы первичных документов:** 1.В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы;

Основание: Закон «О бухгалтерском учете» (п. 2 ст. 9); Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации (утвержден Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 № 20).

### **1.7. Документы и документооборот в бухгалтерском учете .**

Ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021г « Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 г №62н.

**1.8. Внутренний контроль:** Процедуры документального оформления, соответствие между субъектами, санкционирование сделок, сверка данных, разграничение полноты, ротация обязательно.

**1.9.. Бухгалтерская отчетность:** 1. Организация представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66Н , а именно:

| <b>№п/п</b> | <b>Наименование</b>   | <b>Код формы</b>              |
|-------------|---|-------------------------------|
| 1           | Бухгалтерский баланс  | 0710001                       |
| 2           | Отчет о финансовых результатах  | 0710002                       |
| 3           | Отчет об изменениях капитала  | 0710004                       |
| 4           | Отчет о движении денежных средств   | 0710005                       |
| 5           | Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с элементами учетной политики. | Табличный и текстовый вариант |

Единица измерения бухгалтерской отчетности: в тысячах рублях без десятичных знаков.

**1.10. Уровень существенности:** Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10% и более от величины валюты баланса.

### **1.11. Предоставление информации о связанных сторонах:**

1. Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом информации о связанных сторонах.

## **2. Существенные элементы учетной политики**

### **Объект учета-Нематериальные Активы**

Формирование информации по нематериальным активам осуществляется по правилам нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

| <b>Элементы учетной политики</b> | <b>Методология учета</b>  | <b>Основание:</b> |
|----------------------------------|---|-------------------|
| Порядок перехода на ФСБУ 14/2022 | Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно. |                   |

|  |   |                                  |
|--|---|----------------------------------|
|  | <p><i>Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется ретроспективно.</i></p> <p><i>ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся объекты, соответствующие критериям нематериальных активов, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного в бухгалтерской учетной политике 100 000 руб.</i></p>   |                                  |
| <p><i>Критерии признания объекта в качестве НМА для бухучета</i></p> | <p><i>1. Не имеет материально-вещественной формы</i></p> <p><i>2. Предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд</i></p> <p><i>3. Имеет срок полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев</i></p> <p><i>4. Способен приносить экономические выгоды в будущем. При этом у организации есть права на получение этих выгод (права на такой актив) и она способна ограничить доступ иных лиц к этим правам</i></p> <p><i>5. Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.</i></p> | <p><i>п. 4 ФСБУ 14</i></p>       |
| <p><i>Стоимостной лимит НМА</i></p>                                  | <p><i>ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов.</i></p> <p><i>К незначительным НМА относятся: НМА со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб.</i></p> <p><i>Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.</i></p>            | <p><i>п. 7 ФСБУ 14</i></p>       |
| <p><i>Единица учета НМА</i></p>                                      | <p><i>Инвентарный объект Кодификация в ИС.</i></p> <p><i>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Инвентарным объектом может быть также сложной объект, который включает несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).</i></p>   | <p><i>п. 11 ФСБУ 14</i></p>      |
| <p><i>Виды и группы НМА</i></p>                                      | <p><i>Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по следующим видам и группам:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- произведения науки, литературы и искусства;</i></li> <li><i>- программы для электронных вычислительных машин</i></li> </ul>   | <p><i>п. 12 ФСБУ 14/2022</i></p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <p>(программы для ЭВМ);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- базы данных;</li> <li>- изобретения;</li> <li>- полезные модели;</li> <li>- промышленные образцы;</li> <li>- секреты производства (ноу-хау);</li> <li>- селекционные достижения;</li> <li>- лицензии и разрешения.</li> </ul>   |   |
| Оценка стоимости НМА                             | <p>После признания НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальную стоимость формируют все фактические затраты, связанные с приобретением или созданием НМА, в т. ч. НИОКР, которые учитываются в составе капвложений, сделанных до признания НМА в бухучете.</p>  | <p>п. 6 ФСБУ 26/2020<br/>п. 13,15,28 ФСБУ 14/2022</p> |
| Капитальные вложения, включаемые в стоимость НМА | <p>Капитальные вложения признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</li> <li>- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.</li> </ul>   | <p>п. 6 ФСБУ 26/2020</p>                              |
| Материальный носитель                            | <p>Материальный носитель учитывается либо в составе запасов, либо как основное средство, в зависимости от его характеристик</p>  | <p>п. 6 ФСБУ 26/2020</p>                              |
| Особенности учета капитальных вложений в НИОКР   | <p>Затраты на создание объекта НМА в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществимо завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;</li> <li>- у организации имеется намерение завершить создание объекта НМА;</li> <li>- у организации имеются намерение и возможность использовать объект НМА;</li> <li>- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта НМА, либо рынок сбыта создаваемого объекта НМА, либо известны способы использования создаваемого НМА в организации);</li> <li>- у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта НМА (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);</li> </ul> | <p>п. 17.3 новой редакции ФСБУ 26/2020</p>            |



|                          |  |                    |
|--------------------------|--|--------------------|
| амортизации НМА          | в конце каждого отчётного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.  |                    |
| Переоценка НМА           | Переоценка НМА не проводится.  |                    |
| Проверка обесценения НМА | Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н. | п. 43 ФСБУ 14/2022 |
|                          |  |                    |

### ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 г № 204н

| Элементы учетной политики                                     | Методология учета   | Основание:   |
|---|---|--|
| Критерии признания объекта в качестве основного средства      | Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100000 руб. за единицу.   | п.4 ФСБУ6/2020   |
| Первоначальная оценка основных средств                        | Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.  | п.12 ФСБУ6/2020  |
| Последующая оценка основных средств.                          | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.  | пункты <u>13, 14, 15, 16, 17, 20, 21</u> ФСБУ 6/2020.              |
| Изменение первоначальной стоимости основных средств           | Первоначальная стоимость не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных УП и соответствующих ФСБУ 6.  | <u>подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020).</u><br><u>п. 24 ФСБУ 6/2020).</u> |
| Срок полезного использования основных средств                 | Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. | Подп. .а, п.9 ФСБУ 6/2020  |
| Группировка основных средств для целей начисления амортизации | 1.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:<br>- земельные участки;<br>- здания,<br>- сооружения;<br>- производственный и хозяйственный инвентарь;<br>- продуктивный скот;<br>- рабочий скот;  | <u>пункт 11 ФСБУ 6/2020.</u>                                       |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- многолетние насаждения;</li> <li>- машины и оборудование (кроме офисного);</li> <li>- транспортные средства;</li> <li>- офисное оборудование, компьютерная техника;</li> <li>- другие виды основных средств;</li> <li>- инвестиционная недвижимость.</li> </ul>   |   |
| Способ начисления амортизации по основным средствам        | По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом   | (п. 35 ФСБУ 6/2020);  |
| Периодичность начисления амортизации                       | Ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.  | пункт 33 ФСБУ 6/2020.   |
| Пересмотр элементов амортизации                            | <p>Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по состоянию на 31 декабря отчетного года;</li> <li>- устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;</li> <li>- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.</li> </ul> | пункт 37 ФСБУ 6/2020.   |
| Консервация основных средств                               | Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. По ранее законсервированным ОС амортизация пересчитывается при переходе на ФСБУ 6.  | (п. 29, 30 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29 |
| Влияние результатов деятельности на начисление амортизации | Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.   | п.29 ФСБУ 6/2020  |
| Установление размера лимита стоимости                      | 100 000 за единицу.  | пункт 5 ФСБУ 6/2020   |
| Порядок определения СПИ, ликвидационной стоимости          | Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.   | п.37 ФСБУ 6/2020  |
| Определение ликвидационной стоимости                       | <p>По каждой единице.</p> <p>Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после</p>   | п.30 ФСБУ 6/2020  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.   |   |
| Оценка ликвидационной стоимости  | Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:<br>а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;<br>б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;<br>в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.  | п.31 ФСБУ 6/2020  |
| Квалификация объектов, оформленных документами, подтверждающими право собственности. | Основными средствами считаются капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. Независимо от даты регистрации прав.  |   |
| Переоценка основных средств  | Не производится  | п.16 ФСБУ 6/2020  |
| Единица учета  | Инвентарный объект   | -П.10 ФСБУ6/2020  |
| Определение инвентарного объекта   | В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.<br>Существенным отличием в стоимости считается удельный вес такой части от стоимости объекта более чем 20%, существенным отличием в сроке полезного использования считается более 12 месяцев. | : п.10 ФСБУ 6/2020  |
| Инвентарный учет основных средств  | Кодификация в IC и QR<br><br>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 которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.  |   |
| Перевод долгосрочные активы к продаже  | ПБУ 16/02 применимо только при планах по прекращению деятельности. На отчетную дату планы прекращения деятельности отсутствуют.<br><br>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не  | (п. 10.1 ПБУ 16/02, информационное сообщение Минфина от 09.07.2019 № ИС-учет-19). |

|                              |  |                  |
|------------------------------|--|------------------|
|                              | <p>предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p> <p>Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.</p> <p>Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.</p> |                  |
| Обесценение основных средств | <p>Проверять основные средства на обесценение при осуществлении годовой инвентаризации имущества до окончания текущего года. Основные этапы теста на обесценение активов (выявление признаков, определение справедливой стоимости и размера обесценения) провести в период проведения годовой инвентаризации.</p>  | п.38 ФСБУ 6/2020 |

### ОБЕКТ УЧЕТА - Учет арендованных основных средств (Арендатор)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н

| Элемент учетной политики | Методология учета   | Основание   |
|--------------------------|---|---|
| Применение ФСБУ 25/2018  | <p>Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;</li> <li>2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);</li> <li>3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;</li> <li>4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.</li> </ol> <p>ФСБУ 25/2018 не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.</p> <p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой</li> </ul> | <p><u>Пункт 5. подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта II, пункт 12 ФСБУ 25/2018</u></p> |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | <p><i>группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;</i></p> <p><i>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.</i></p> <p><i>Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</i></p> <p><i>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</i></p> <p><i>2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</i></p> <p><i>Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</i></p> |  |
| <p><i>Пересчет фактической стоимости.</i></p>   | <p><i>Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:</i></p> <p><i>а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;</i></p> <p><i>б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;</i></p> <p><i>в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;</i></p> <p><i>г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.</i></p> <p><i>Упрощенные способы расчета ППА и АО не применяются. Приведенная (дисконтированная) стоимость рассчитывается исходя из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды</i></p>  | <p><i><u>абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.</u></i></p> |
| <p><i>Переоценка ППА по предмету аренды, относящиеся по характеру использования к группе основных средств</i></p> | <p><i>Не переоцениваются.</i></p>   | <p><i><u>пункт 16 ФСБУ 25/2018.</u></i></p>                              |

**ОБЕКТ УЧЕТА-Учет арендованных основных средств( Арендодатель)**

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н

| <b>Элемент учетной политики</b> | <b>Методология ведения</b>   | <b>Основание</b>          |
|---------------------------------|--|---------------------------|
| Классификация объектов аренды   | В качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.<br>Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.<br>В организации отсутствуют обстоятельства для классификации в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды. | пункт 28 ФСБУ 25/2018     |
| Классификация договоров аренды  | Упрощенные способы учета не применимы.   | п. 28 ФСБУ 25/2018<br>5.3 |

**ОБЕКТ УЧЕТА - Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

| <b>Элементы учетной политики</b>                                  | <b>Методология ведения</b>   | <b>Основание</b>                      |
|---|--|---------------------------------------|
| Прядок определения фактической себестоимости капитальных вложений | Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.<br><br>К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:<br>а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;<br>б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;<br>в) коренное улучшение земель;<br>г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.); | пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p>д) организацию строительной площадки;<br/> е) осуществление авторского надзора;<br/> ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);<br/> з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;<br/> и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.</p> <p>В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:</p> <p>а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом пунктов 11, 12 настоящего Стандарта;<br/> б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;<br/> в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;<br/> г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;<br/> д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);<br/> е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;<br/> ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;<br/> з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 настоящего Стандарта.</p> |  |
| <p>Корректировка капитальных вложений</p>      | <p>В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.</p> <p>Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".</p>  | <p><u>пункт 4</u> ФСБУ 26/2020.</p>                          |
| <p>Критерии по оценочным обязательствам на</p> | <p>Определяются при планировании затрат на создание капитальных вложений, включая инвестиционные активы.</p>  | <p><u>Подпункт 3</u><br/> <u>пункт а 10</u> ФСБУ 26/2020</p> |

|  |  |                  |
|--|--|------------------|
| демонтаж и утилизацию.                               |  |                  |
| Критерий отнесения вложений к инвестиционным активам | Срок построения для объектов строительства и срок поставки и монтажа для оборудования составляет свыше двенадцати месяцев и стоимость единицы объекта строительства или единицы оборудования превышает 1 000 000 (один миллион) рублей.  | ПБУ 15/2008 ,п.7 |
|  | Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. | ПБУ 15/2008 ,п.7 |

### ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

Организация не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования. Затраты по приобретению и изготовлению оборудования учитываются непосредственно на счетах 07- при покупке оборудования, требующего монтажа, и 08 – при покупке оборудования, не требующего монтажа.

### ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАПАСЫ.

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019)

#### **Понятие «Запасы»:**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

**(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019г).**

Учет запасов для управленческих нужд:

1. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2. Списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода

**(Основание: П. 2 ФСБУ 5/2019г).**

#### **Учет скидок и других преференций поставщика:**

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком

|   |
|---|
| <p><b>Основание:</b> п.6ПБУ 1/2008.</p>   |
| <p><b>Учет отсрочки или рассрочки платежа:</b><br/> При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).</p> <p><b>Основание:</b> п.13 ФСБУ 5/2019 г.</p>  |
| <p><b>Определение себестоимости приобретенных запасов:</b><br/> Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:</p> <p style="padding-left: 20px;">*на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);<br/> *по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.</p> <p><b>Основание:</b> П.17 ФСБУ 5/2019г.</p>   |
| <p><b>Переоценка запасов:</b><br/> Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости</p> <p><b>Основание:</b> П. 32 ФСБУ 5/2019</p>  |
| <p><b>Единица учета запасов:</b><br/> Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.</p> <p><b>Основание:</b> П. 6 ФСБУ 5/2019г.</p>  |
| <p><b>Способ оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство:</b><br/> При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной. С пересчетом стоимости запасов, произведенных в процессе производства сельскохозяйственной продукции по итогам календарного года, распределяя затраты общепроизводственного характера.</p> <p><b>Основание:</b> Пункт 36 ФСБУ 5/2019 г.</p>   |
| <p><b>Состав запасов:</b></p> <p><b>Используемые при производстве продукции:</b><br/> Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты; Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств.</p> <p><b>Предназначенные для продажи:</b><br/> Готовая продукция.</p> <p>Товары для перепродажи</p> <p>Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности<br/> Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности.</p> <p><b>Используемые для управленческих нужд организации:</b><br/> - сразу списывать в расходы текущего периода.</p> <p><b>Основание:</b> П.2ФСБУ 5/2019</p> |
| <p><b>Резерв под снижение стоимости запасов:</b></p>  |

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

**Основание:** пункт 30 ФСБУ 5/2019; пункт 4 ПБУ 21/2008; пункт 7 ПБУ 9/99

## **ОБЪЕКТ УЧЕТА - СПЕЦОДЕЖДА**

### **Методология отражения в учете:**

1. Учитывается в составе запасов спецодежда и спецоснастка, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла .

**Основание:** Подп. «б» п.3ФСБУ 5/2019

**\*Способ учета специальной одежды:** Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов на отдельном субсчете.

**\*Способ погашения стоимости спецодежды со сроком службы менее года:** Единовременное списание в момент отпуска в производство. Ограничение способа: для спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев.

Индивидуальный учет спецодежды в соответствии со сроками ее использования осуществляется в системе оперативного учета;

## **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО**

**\*Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата.**

1. Учет затрат ведется путем их деления на:

- **Прямые** , с отнесением в дебет счетов 20, 23, и косвенные с отнесением на счет 25;26.

### 2. Прямые расходы

2.1 К прямым затратам относятся:

\*Оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ;

\*Материальные затраты;

\*Услуги производственного характера, оказываемые сторонними организациями;

\* Прочие прямые .

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией в конце месяца. База распределения - заработная плата производственных рабочих (и других категорий работников, непосредственно относящихся к производству).

**Основание:** Пункт 23,24 ФСБУ 5/2019 г

### **3. Косвенные расходы:**

#### 3.1 К косвенным затратам относятся:

К косвенным расходам относятся :

\*Общехозяйственные расходы;

\* расходы на продажу.

**\*Статьи затрат, отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу».**

\*Затраты, связанные с транспортировкой запасов от поставщика до франко-склад относятся к прямым затратам и включаются в стоимость товара.

**состав расходов на продажу, относящихся к косвенным:**

–представительские;

–управленческие;

–на перевозку товаров (транспортные расходы);

–на оплату труда;  
–на аренду;  
–на содержание помещений и инвентаря;  
–на хранение товаров (например, арендную плату за помещение склада, расходы на ремонт помещения и т. д.).

**\*Способ учета затрат по обычным видам деятельности.**

Применение счетов:

- а) счет 20 «Основное производство»
- б) счет 23 «Вспомогательное производство»
- в) счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- г) счет 26 «Общехозяйственные расходы»
- д) счет 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26, по окончании отчетного периода полностью списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» по итогам отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи»

**Основание:** П.9 ПБУ 10/99

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

**Основание:** Пункт 28 ФСБУ 5/2019

|                              |
|------------------------------|
| <b>ОБЪЕКТ УЧЕТА – ТОВАРЫ</b> |
|------------------------------|

**\*Оценка товаров:**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

**Основание:** ФСБУ 5/2019, п.5.

**\* Методы списания себестоимости товара:**

по средней себестоимости.

**Основание:** ФСБУ 5/2019; п.36

**\* Признание выручки:**

а) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком).

|  |
|--|
| <b>ОБЪЕКТ УЧЕТА - ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.</b> |
|--|

|  |
|--|
| <b>Порядок формирования стоимости продукции собственного производства:</b> |
|--|

|  |
|--|
| Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 |
|--|

субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

**Основание:** Пункт 19;34 ФСБУ 5/2019;

\* План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

**Единица учета:**

1. единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства является наименование.

**Основание:** П.6 ФСБУ 5/2019 г.

**\* Методы списания готовой продукции:**

по средней себестоимости;

**Основание:** ФСБУ 5/2019; п.36

**\* Признание выручки:**

а) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком)

## **ОБЪЕКТ УЧЕТА – ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г, №126 Н.

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации.

**\* Классификация финансовых вложений:**

1. Финансовые вложения подразделяются на две группы:

1.1 финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость ;

1.2 финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

**\*Единица бухгалтерского учета финансовых вложений :**

Единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Приказ, ПБУ Минфина России от 10.12.2002 №№ 126н, ПБУ19/02

**\*Признание в первоначальной стоимости:**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

**\*Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг:**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

**\*способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):**

По фактической стоимости, определяемой на дату принятия к учету.

**\*Резерв под обесценение финансовых вложений:**

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается по операциям с организациями группы.

*. \*Контроль за рыночной стоимостью финансовых вложений:*

*Ежедневный мониторинг финансовой службой.*

*\*Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом; по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;*

## **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАЙМЫ и КРЕДИТЫ**

*Порядок отражения обязательств по займам и кредитам регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв., Приказом Минфина России от 06.10.2008 г, №107.*

*Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации*

*\*Методика отражения обязательств по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете: Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.*

*\*Классификация расходов при выполнении обязательств по полученным кредитам и займам:*

*Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:*

**Основные расходы.**

*проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);*

*дополнительные расходы по займам.*

**Дополнительными расходами по займам являются:**

*суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;*

*суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);*

*иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).*

*\*Порядок учета расходов :*

*. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.*

*Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.*

*\* Условия для включения процентов в стоимость инвестиционного актива:*

*В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.*

*Для целей настоящего Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.*

*\*Регламент контроля за исполнением обязательств по договору займа:*

Контроль за исполнением договорных обязательств по договору займа возложен на финансовую службу предприятия.

При заключении кредитных и заемных договоров составляется график платежей в детализации договоров, после чего информация заносится в общий график платежей по заемным и кредитным обязательствам.

## **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДОХОДЫ.**

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

Указанное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

### **\* Классификация доходов:**

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

#### **а) доходы от обычных видов деятельности;**

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции растениеводства и животноводства, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализация покупных товаров, прочих запасов; вознаграждения по агентским договорам (далее – выручка от основного вида деятельности).

\*поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (п.4 ПБУ 9/99).

\*поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (п.4 ПБУ 9/99).

#### **б) прочие доходы;**

\*поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 указанного Положения);

\*прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

\*поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

\*проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.;

\*штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

\*активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

\*поступления в возмещение причиненных организации убытков;

\*прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

\*суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

\*курсовые разницы;

\*сумма дооценки активов;

\*прочие доходы.

### **Признание доходов:**

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

**\*Методика отражения выручки в бухгалтерском учете:**

Детализированный учет по каждому виду деятельности.

### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - РАСХОДЫ**

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10 /99, утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

**Классификация расходов:**

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

**А) расходы по обычным видам деятельности;**

- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг и иных видов расходов, связанных с доходами, признаваемыми в качестве доходов от обычных видов деятельности.

**Б) прочие расходы:**

- все остальные расходы, которые возникли не с выполнением работ, оказанием услуг-являются прочими.

### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

**\*Создание резерва по сомнительным долгам:**

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по мере необходимости.

**Основание:** пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

**\*Критерии признания задолженности сомнительной:**

Утверждены следующие критерии:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

**\*Регламент создания резерва.**

1. Проводиться сверка расчетов с контрагентом (дебитором).

2. Определяется платежеспособность контрагента. (дебитора)

3. В зависимости от периода просрочки создается резерв:

3.1 по задержкам со сроком менее 45 дней – резерв не формируется;

3.2 по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – включите в резерв 50 процентов от суммы задолженности;

3.3 по задержкам со сроком более 90 дней – включите в резерв 100 процентов от суммы задолженности.

### **ОБЪЕКТ УЧЕТА - АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ,**

## **ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.**

Порядок формирования активов, обязательств, доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

### **\*Методика отражения фактов хозяйственной жизни, выраженной в валюте:**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведутся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;

**\*Определение стоимости активов, выраженных в иностранной валюте для отражения в бухгалтерской отчетности:** Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится;

**\*Определение стоимости активов, выраженных в условных единицах :** По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

**\*Отражение выручки, выраженной в иностранной валюте:** Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты) выраженного в иностранной валюте.

## **ОБЪЕКТ УЧЕТА – ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Порядок учета регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г, №167. Настоящее Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций.

**\*Признание оценочного обязательства.** Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

**При выполнении условий, предусмотренных законодательно, общество создает оценочные обязательства в отношении:**

- резерв по отпускам и ежегодным вознаграждениям
- Резерв по заведомо убыточным договорам (если расторжение без уплаты санкций невозможно).
- Резерв по гарантийным обязательствам
- Резерв по судебным разбирательствам

**\*Неопределенность оценочных значений:**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

**\*Условия признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете:**

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

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

**\* Определение оценочного обязательства:**

**\*\***Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

**\*\*** Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

**3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ:**

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, с этими фактами, т.е. имеет место допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Приказом № 38 от 29.12.2023 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год», были внесены изменения и дополнения, в части обязательного применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 и в части применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

**III. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТ О  
ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

**1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:**

**1.1. Учет нематериальных активов**

**Строки 1110, 1120 «Бухгалтерского баланса»**

Факты хозяйственной жизни по учету нематериальных активов, регламентирует

*Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н*

*В отчетном периоде, а именно с 01 января 2024 г по 31 декабря 2024 года, отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете осуществлялось в соответствии с указанным Федеральным Стандартом.*

*В отчётности переход на ФСБУ 14/2022 отражён ретроспективно - пересчитаны все данные за прошлый год по новым правилам.*

*По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость амортизированных НМА с учётом износа составила 2 349 тыс.руб.; на 31.12.2023 г. (после изменения данных)- 3 313 тыс. руб. (до пересчета - 3307 тыс.руб.); на 31.12.22 г. – 4 295 тыс. руб..*

*По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость результатов исследований и разработок НМА с учётом износа составила 35 976 тыс.руб.; на 31.12.2023 г. - 33 745 тыс. руб.; на 31.12.22 г – 33 488 тыс. руб.*

*(Информация о наличии и движении нематериальных актив приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу таблица 1 п.п.1.1, 1.2, 1.5).*

### **1.2 Учет основных средств.**

#### **Строка 1150 «Бухгалтерского баланса»**

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".*

*По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость амортизированных основных средств с учётом износа составила 441 906 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.- 463 547 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.- 491 674 тыс. руб.).*

*Общая информация о наличии и движении основных средств за отчетный период раскрыта в табличной части Пояснений в таблице 2.1*

*Объекты основных средств в 2024 г. не переоценивались. По результатам проверки объектов основных средств признаки обесценения не выявлены.*

### **1.3 Учет аренды:**

*С 01.01.2022 года, учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

*Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (П. 43 ФСБУ 25/2018).*

*Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации.*

В связи с применением ФСБУ 25/2018 в учете отражено право пользования активами по договору лизинга №2024\_11854 от 23.10.2024., заключенному между Организацией и ООО «Лизинговая компания «Эволюция» (стр. 1150, 1450).

| Объект учета аренды  | Право пользования активами |               | Обязательства по аренде |               |
|--|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|  | на 01.01.2024              | на 31.12.2024 | на 01.01.2024           | на 31.12.2024 |
| Договор лизинга №2024_11854 от 23.10.2024<br>Автомобиль VOYAH FREE | --                         | 4 663         | --                      | 3 611         |

## II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### 2.1. Учет Запасов

#### Строка 1210 «Бухгалтерской отчетности»

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации.

Информация о структуре запасов, остаткам, движению за отчетный период приведена в Табличной части пояснений таблица 4.1,

Дополнительную информацию приводим ниже:

| № п/п | Наименование  | Информация   |              |
|-------|---|--|--------------|
|       |   | 01.01.2024 г   | 31.12.2024 г |
| 1     | Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019)  | 291 165  | 263 582      |
| 2     | Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (Подп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019) | При проведении мониторинга запасов признаки обесценения не выявлены. |              |
| 3     | Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, – в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019)          | Отсутствуют  |              |
| 4     | Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге                                   | Отсутствует  |              |

|   |  |             |
|---|--|-------------|
|   | (Подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019).   |             |
| 5 | Способы расчета себестоимости запасов (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019)  | По средней  |
| 6 | Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019).                | Отсутствуют |
| 7 | Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) | Отсутствуют |

## **2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.**

### **Расшифровка строки 1220 баланса:**

Сумма НДС по приобретенным ценностям учитываются обособленно в балансе Общества. Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

| <b>НДС</b>   | <b>31.12.2024г.</b> | <b>31.12.2023г.</b> |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>НДС по приобретенным ценностям:</b>                               | 300                 | 2807                |
| <i>В том числе:</i>  |                     |                     |
| НДС по полученным услугам  | 174                 | 2                   |
| НДС по приобретенным материально-производственным запасам            | 7                   | 4                   |
| НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации | -                   | -                   |
| НДС по приобретенным нематериальным активам                          | 119                 | -                   |
| НДС при приобретении основных средств                                | -                   | 2800                |
| НДС по уменьшению стоимости реализации                               | -                   | 1                   |

Суммы НДС за отчетный период и за предшествующий подтверждены налоговым документом (счет-фактура).

## **2.3 Дебиторская задолженность.**

### **Расшифровка строки 1230 бухгалтерской отчетности:**

#### **Дебиторская задолженность.**

Изменение и структура дебиторской задолженности за отчетный период отражена в табличной части пояснений табл. 5.1.-5.4.

А) По состоянию на отчетную дату, а именно 31.12.2024 года отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Б) НДС с авансов выданных.

тыс. руб.

|  | <b>Наименование</b> | <b>Отчетный период</b> |
|--|---------------------|------------------------|
|--|---------------------|------------------------|

|  |                         | 31.12.2024 г | 31.12.2023 г |
|--|-------------------------|--------------|--------------|
|  | НДС с авансов выданных. | 942          | 3 869        |
|  | <b>Итого:</b>           | 942          | 3 869        |

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года не выявлена сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность.

#### **2.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены:

тыс. руб.

| Наименование показателя  | Долгосрочные финансовые вложения |               |               | Краткосрочные финансовые вложения |               |               |
|--|----------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------|
|  | на 31.12.2024                    | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2024                     | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
| 1  | 2                                | 3             | 4             | 5                                 | 6             | 7             |
| Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется | -                                | -             | 73 000        | 16 000                            | 20 850        | -             |
| Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется    | -                                | -             | -             | -                                 | -             | -             |

При проведении годовой инвентаризации финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024г. признаки обесценения финансовых вложений не выявлены.

#### **2.5 Денежные средства и их эквиваленты**

**Расшифровка строки 1250 бухгалтерской отчетности:**

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

тыс. руб.

| Наименование показателя    | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Величина денежных средств, | 1 384         | 229           | 417           |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| временно недоступных для использования*:  |   |   |   |
| из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества** | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом***   | 0 | 0 | 0 |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

### **III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ**

#### **3.1. Уставный капитал**

**Расшифровка строки 1310 бухгалтерской отчетности.**

| <b>Наименование показателя</b>             | <b>Уставный капитал<br/>(тыс. руб.)</b> | <b>Доли,<br/>принадлежащие<br/>Обществу</b> |
|--|---|---|
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>               | 10                                      | 100   |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |   |   |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |   |   |
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>               | 10                                      | 100   |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |   |   |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |   |   |
| <b>На 31 декабря 2022г.</b>                | 10                                      | 100   |

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью. Структура уставного капитала сложилась следующим образом: вклад участника 100%

#### **3.2. Переоценка оборотных средств.**

**Расшифровка строки 1340 бухгалтерской отчетности.**

В отчетном периоде и предшествующих периодах отчетному данные отсутствуют.

#### **3.3. Добавочный капитал (без переоценки).**

**Расшифровка строки 1350 бухгалтерской отчетности**

По строке 1350 Добавочный капитал (без переоценки) данные отсутствуют.

#### **3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).**

**Расшифровка строки 1370 бухгалтерского баланса.**

Динамика Увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли предоставлена следующим образом:

тыс. руб.

| На<br>№<br>п/п | Показатели:                                      | Отчетный период |               |                                       |
|----------------|--|-----------------|---------------|---------------------------------------|
|                |  | 31.12.2024      | 31.12.2023    | 31.12.2022                            |
|                | Нераспределенная прибыль<br>(непокрытый убыток). | 320 316         | 318 918       | 239 458                               |
|                | <b>Увеличение, (Уменьшение) всего</b>            | <b>1 398</b>    | <b>79 460</b> | <b>104 457</b>                        |
|                | В том числе:                                     |                 |               |                                       |
|                | Прибыль (убыток) отчетного<br>периода            | 1 398           | 79 455        | 100 267                               |
|                | Прочие   |                 |               | 4 190                                 |
|                | Пересчет по ФСБУ 14/2022<br>(ретроспективно)     |                 | 5             |                                       |
|                | Использовано:                                    | -               | -             |                                       |
|                | В том числе:                                     | -               | -             | -                                     |
|                |  |                 |               | Остаток на<br>31.12.2021г.<br>135 001 |

Увеличение произошло за счет получения : изменения СПИ ОС, СПИ НМА.

#### **Информация о стоимости чистых активов Общества.**

тыс. руб

| №п/п | Наименование  | Отчетный период |            |            |
|------|---|-----------------|------------|------------|
|      |   | 31.12.2024      | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 1    | Стоимость чистых активов<br>Общества                                    | 326 603         | 329 622    | 256 350    |
| 2.   | Уставный капитал  | 10              | 10         | 10         |
| 3.   | Превышение стоимости чистых<br>активов стоимости уставного<br>капитала. | 326 593         | 329 612    | 256 340    |

Размер чистых активов указан с учетом доходов будущих периодов, отраженных по строкам 1450 и 1530 баланса.

Чистые активы Организации на 31.12.2024 намного (в 32 660,3 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Организации.

#### **IV-V Долгосрочные и Краткосрочные обязательства**

##### **4.1. Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств следующая:**

тыс. руб

| №<br>п<br>/<br>п    | По виду задолженности                                  | Отчетный период |            | Изменения |
|---------------------|--|-----------------|------------|-----------|
|                     |  | 31.12.2024      | 31.12.2023 |           |
| 1                   | <b>Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:</b> | 596 283         | 637 292    | - 41 009  |
| <i>В том числе:</i> |  |                 |            |           |
| 1.<br>1             | Заемные средства                                       | 596 283         | 637 292    | - 41 009  |
| 1.<br>2             | Прочие обязательства (лизинговые платежи)              |                 |            |           |
| 1,<br>3             | Прочая   |                 |            |           |
| 2.                  | <b>Краткосрочная кредиторская задолженность, всего</b> | 81 889          | 187 295    | - 105 406 |
| <i>В том числе:</i> |  |                 |            |           |
| *                   | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                  | 28 244          | 120 893    |           |
| *                   | Авансы полученные                                      | 6 965           | 11 806     |           |
| *                   | Кредиты  | -               | -          |           |
| *                   | Займы  | 34 595          | 25 358     |           |
| *                   | Прочая   | 12 085          | 29 238     |           |
| <i>В том числе:</i> |  |                 |            |           |
| *<br>*              | Задолженность по ЕНП , в том числе                     | 9 738           | 26 534     |           |
| *<br>*              | Задолженность по взносам во внебюджетные фонды.        | 958             | 1 389      |           |
| *<br>*              | Задолженность по налогам и сборам                      | 6 776           | 23 152     |           |
| *<br>*              | Задолженность по оплате труда                          | 2 004           | 1 993      |           |

На 31.12.2024 года сумма НДС с полученных авансов составляет- 1 419 тыс.руб.

#### 4.2 Детализированная информация по займам .

тыс. руб

| №п/п | Наименование   | Информация |
|------|--|------------|
| 1    | Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций                                    | 596 283    |
| 2    | Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств                                 | 31.03.2026 |
| 3    | Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов          | 56 133     |
| 4    | Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) | -----      |

|   |  |       |
|---|--|-------|
|   | <i>краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива</i>  |       |
| 5 | <i>Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу-кредитору, по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива</i> | ----- |

#### **4.3. Учет расчетов по налогам и сборам:**

тыс. руб

| №п/п | Наименование   | Отчетный период |          | Предшествующий |          |
|------|--|-----------------|----------|----------------|----------|
|      |  | 2024 год.       |          | 2023 год       |          |
|      |  | начислено       | оплачено | начислено      | оплачено |
| 1.   | <i>Начислено налогов и сборов в ЕНП, всего:</i>                          | 60 957          | 69 041   | 114 326        | 111 917  |
|      | <i>В том числе:</i>  |                 |          |                |          |
|      | <i>НДФЛ</i>  | 7 851           | 7 844    | 7 832          | 8 096    |
|      | <i>НДС</i>   | 37 218          | 37 240   | 64 834         | 66 795   |
|      | <i>НДС НА</i>  | -               | -        |                |          |
|      | <i>Налог на прибыль</i>  | 115             | 7 900    | 26 417         | 23 205   |
|      | <i>Налог на прибыль по доходам, выплаченным иностранным организациям</i> | -               | -        |                |          |
|      | <i>Налог на имущество</i>  | -               | -        | -              | -        |
|      | <i>Земельный налог</i>   | -               | -        | -              | -        |
|      | <i>Транспортный налог</i>  | 19              | 19       | 56             | 22       |
|      | <i>Водный налог</i>  |                 |          |                |          |
|      | <i>НДПИ</i>  |                 |          |                |          |
|      | <i>Взносы в ФСС от несчастных случаев</i>                                | 118             | 118      | 120            | 120      |
|      | <i>Взносы во внебюджетные фонды</i>                                      | 14 805          | 15 245   | 15 067         | 13 679   |
|      | <i>Прочие налоги и сборы</i>   | 831             | 675      |                |          |

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

Учет фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету: «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 26.11.2006 г, № 154Н.

| <b>№п/п</b> | <b>Элемент учета</b>  | <b>Информация</b> |
|-------------|---|-------------------|
| 1           | Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте. (Абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)   | -                 |
| 2           | Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях,. (Абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)  | 3 954             |
| 3           | Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации. (Абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)  | -                 |
| 4           | Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ, на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то раскрывается такой курс. (Абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006). | -                 |

#### **4.5.Оценочные обязательства, обеспечение обязательств**

Порядок создания и отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности устанавливает Положение по бухгалтерскому учету ПБУ8/2010 (далее-ПБУ) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г, №167н.

Согласно требований данного ПБУ, в Обществе в отчетном периоде и предшествующие периоды, в целях отражения достоверной информации задолженности по отпускам, в бухгалтерской отчетности в виде оценочных обязательств отражен резерв по отпускам по каждому отчетному периоду, а также динамика его движения.

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» представлена в таблице 7 табличной части пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

**V. Расшифровка отчета о финансовых результатах**

**5.1 Доходы организации**

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г, №32Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий порядок формирования доходов организации, а именно:

| №<br>п<br>/<br>п | Элемент учета              | Порядок отражения  | Нормативный документ |
|------------------|----------------------------|--|----------------------|
| 1                | Порядок признания выручки: | <p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <p>а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</p> <p>б) сумма выручки может быть определена;</p> <p>в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;</p> <p>г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</p> <p>д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</p> | П. 17 ПБУ 9/99       |

|    |  |   |                |
|----|--|---|----------------|
| 2  | Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности                  | По мере готовности, при возможности определить степень готовности, т.е готовность для дальнейшей эксплуатации, продажи и т.п. | П. 17 ПБУ 9/99 |
| 3. | Признание выручки, предусматривающих исполнение обязательств(оплату) не денежными средствами: в том числе:   | По рыночной стоимости   | П. 19 ПБУ 9/99 |
| 4. | Общее количество организаций с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций на которые приходится основная часть такой выручки. | 0   |                |
| 5. | Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями.   | 0   |                |
| 6  | Способ определения стоимости продукции( товаров) переданной организацией.  | 0   |                |

*Информация по структуре полученной выручки основной и прочей деятельности*

| №п/п      | Содержание             | Отчетный период |             |                  |             |
|-----------|------------------------|-----------------|-------------|------------------|-------------|
|           |                        | 2024 г          |             | 2023 г           |             |
|           |                        | сумма           | уд. вес     | сумма            | уд. вес     |
| <b>1.</b> | <b>Выручка, всего:</b> | <b>700 894</b>  | <b>100%</b> | <b>1 283 987</b> | <b>100%</b> |
| 1.1       | Основная деятельность: | 254 663         | 36,33%      | 299 762          | 23,35%      |
| 1.2       | Прочая деятельность    | 446 231         | 63,67%      | 984 225          | 76,65%      |

Какой-либо иной деятельности Общество не осуществляло.

Расшифровка прочих доходов за отчетный 2024 год и предшествующий период 2023 год.

| № п/п | Наименование | Отчетный период |        |
|-------|--------------|-----------------|--------|
|       |              | 2024 год        | 2023 г |

|                    |  | <i>сумма</i> | <i>уд. вес %</i> | <i>сумма</i> | <i>уд. вес %</i> |
|--------------------|--|--------------|------------------|--------------|------------------|
| <b>1</b>           | <b>Проценты к получению</b>                | 0            | 0                | 1054         | 100%             |
| <b>2</b>           | <b>Прочие доходы, всего</b>                | 57 646       | 100%             | 34 372       | 100%             |
| <i>в том числе</i> |  |              |                  |              |                  |
|                    | <i>Курсовые разницы</i>                    | 6 521        | 11,32%           | 10 778       | 30,42%           |
|                    | <i>Штрафы, пени, неустойки к получению</i> | 6 658        | 11,55%           | 10 110       | 28,54%           |
|                    | <i>Проценты по депозитам</i>               | 4 343        | 7,53%            | 0            |                  |
|                    | <i>Списание кредиторской задолженности</i> | 27 522       | 47,74%           |              |                  |
|                    | <i>Прочие доходы</i>                       | 12 602       | 21,86%           | 1 3 484      | 38,06%           |

## **5.2. Расходы организации**

*Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций..*

*Информация по себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, сложилась следующим образом:*

| <i>n / n</i> | <i>Содержание</i>   | <i>В том числе</i> |                        |                  |                        |
|--------------|---|--------------------|------------------------|------------------|------------------------|
|              |   | <i>2024 г</i>      |                        | <i>2023г</i>     |                        |
|              |   | <i>тыс. руб.</i>   | <i>Удельный вес, %</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>Удельный вес, %</i> |
| 1.           | <i>Себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, всего</i> | 627 580            | 100%                   | 973 577          | 100%                   |
|              | <i>в том числе:</i>   |                    |                        |                  |                        |
| 1.1          | <i>Основная деятельность</i>  | 195 581            | 31,16%                 | 224 758          | 23,09%                 |
| 1.2          | <i>Прочая деятельность</i>  | 431 999            | 68,84%                 | 748 819          | 76,91%                 |

*Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в Разделе 6 табличной части пояснений.*

### **Расшифровка прочих расходов:**

| <i>№п/п</i> | <i>Наименование</i> | <i>Отчетный период</i> |                 |
|-------------|---------------------|------------------------|-----------------|
|             |                     | <i>2024 год</i>        | <i>2023 год</i> |

|                    |  | сумма         | Уд. Вес %   | сумма         | Уд. Вес %   |
|--------------------|--|---------------|-------------|---------------|-------------|
| 1.                 | Проценты к уплате,   | 56 224        |             | 88 144        |             |
|                    | в том числе процентный расход ППА  |               |             |               |             |
| 2                  | <b>Прочие расходы, всего:</b>  | <b>19 013</b> | <b>100%</b> | <b>97 839</b> | <b>100%</b> |
| <i>В том числе</i> |  |               |             |               |             |
|                    | Курсовые разницы   | 3 954         | 20,80%      | 82 890        | 84,72%      |
|                    | Штрафы, пени и неустойки к получению по хозяйственным договорам (уплате) |               |             | 6 000         | 6,13%       |
|                    | Прочие расходы   | 15 059        | 79,20%      | 8 949         | 9,15%       |

### **5.3 Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 2411 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%.

При этом строка 2412 «отложенный налог на прибыль организаций» указана по ставке 25%.

| № п/п | Наименование показателя                             | Сумма          |               |
|-------|---|----------------|---------------|
|       |   | 2024 год       | 2023 год      |
| 1     | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>  | <b>3 518</b>   | <b>99 455</b> |
| 1.1   | в том числе:  |                |               |
| 1.2   | облагаемая по ставке 20%                            | 3 518          | 99 455        |
| 1.3   | облагаемая по ставке __%                            |                |               |
| 2     | <b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b> | <b>0</b>       | <b>19891</b>  |
| 2.1   | в том числе:  |                |               |
| 2.2   | рассчитанный по ставке 20%                          | 704            | 19 891        |
| 2.3   | рассчитанный по ставке 25%                          | 880            | 24 864        |
| 3     | <b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>          | <b>(3 222)</b> | <b>22 312</b> |

тыс. руб.

|       |   |                |                 |
|-------|---|----------------|-----------------|
| 4     | <b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>   | <b>(2 140)</b> | <b>(19 999)</b> |
| 4.1   | <b>Текущий налог на прибыль</b>   | <b>(115)</b>   | <b>(22 420)</b> |
| 4.2   | <b>Отложенный налог на прибыль</b>  | <b>(2 026)</b> | <b>2 421</b>    |
| 4.2.1 | в том числе обусловленный:<br>возникновением (погашением) временных<br>разниц в отчетном периоде  | (3 811)        | 2 421           |
| 4.2.2 | изменением правил налогообложения,<br>изменениями применяемых налоговых ставок<br>С 01.01.25 ставка увеличена с 20% на 25%  | 1 786          | -               |
| 4.2.3 | признанием (списанием) отложенных<br>налоговых активов в связи с изменением<br>вероятности того, что организация получит<br>налогооблагаемую прибыль в последующих<br>отчетных периодах | -              | -               |
| 4.3   | Налог на прибыль прошлых лет  | -              | -               |

### **6.1. Связанные стороны**

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни со связанными сторонами регулирует Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 г № 48н

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

|          | <i>Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество Связанной стороны</i> | <i>Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной</i> | <i>Дата наступления основания (оснований)</i> | <i>Совершённые операции в отчётном году</i> | <i>Сумма совершённых операций (тыс.руб.)</i> | <i>Задолженность Общества (-), задолженность связанной стороны (+)</i> |
|----------|---|--|---|---|--|--|
| <i>1</i> | <i>Покупатели</i>   |  |   | <i>нет</i>                                  | <i>-</i>                                     | <i>-</i>   |
| <i>2</i> | <i>Поставщики</i>   |  |   | <i>нет</i>                                  | <i>-</i>                                     | <i>-</i>   |
| <i>3</i> | <i>Текучев Э.В.</i>   | <i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного</i>                 | <i>Тр.дог № 109 от 10.01.2019г</i>            | <i>Вознаграждение</i>                       | <i>2 821</i>                                 | <i>0</i>   |

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде проводились в соответствии с действующим законодательством.

**Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:**

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

|  | 2024 год | 2023 год |
|--|----------|----------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :  | 13 574   | 8 901    |
| НДФЛ   | 1 431    | 1 061    |
| обязательные взносы  | 2 632    | 1 862    |
| <b>Долгосрочные вознаграждения</b>   | 0        | 0        |
| - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации 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 (складочном) капитале и выплаты на их основе  | 0        | 0        |

**К управленческому персоналу в Обществе относятся:**

Генеральный директор;  
 Технический директор ;  
 Заместитель генерального директора по безопасности;  
 Заместитель генерального директора по развитию;  
 Заместитель генерального директора по сбыту;  
 Заместитель генерального директора по снабжению.

А) 1. Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала).

Б) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – отсутствуют.

**В том числе:**

\*\* вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования или договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или негосударственными пенсионными фондами, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании им трудовой деятельности) - отсутствуют

\*\*вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном или складочном капитале и выплаты на их основе – отсутствуют.

\*\*иные долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

Основной характер отношений между связанными сторонами – лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (т.е. юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо или юридические лица контролируются непосредственно или через третьи юридические лица одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

## **6.2. Условные обязательства и условные активы**

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

#### **Условия ведения деятельности Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

#### **Налогообложение:**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **6.3. Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2024г.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, Общество имеет Третьейское судопроизводство в виде следующих исков:

| <b>№п/п</b> | <b>Истец</b>               | <b>Ответчик / Третье лицо</b>      | <b>Стадия</b>                          | <b>Сумма Иска, Руб.</b> | <b>Дата удовлетворения иска, Результат</b> |
|-------------|----------------------------|------------------------------------|--|-------------------------|--|
| 1           | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» | ООО «Газпром подземремонт Уренгой» | Принято решение третейским о взыскании | 3 731 333,46            | 14.10.2024, Акт сверки от 31.12.2024г      |

|   |                            |                                    |  |               |                                       |
|---|----------------------------|------------------------------------|--|---------------|---------------------------------------|
| 2 | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» | ООО «Газпром подземремонт Уренгой» | Принято решение третейским о взыскании | 13 264 810,39 | 25.12.2024 Акт сверки от 31.12.2024г  |
| 3 | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» | ООО «Газпром подземремонт Уренгой» | Принято решение третейским о взыскании | 12 635 235,86 | 25.12.2024, Акт сверки от 31.12.2024г |
| 4 | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» | ООО «Газпром подземремонт Уренгой» | Принято решение третейским о взыскании | 18 238 840,67 | 25.12.2024, Акт сверки от 31.12.2024г |
| 5 | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» | ООО «Газпром подземремонт Уренгой» | Принято решение третейским о взыскании | 3 880 442,89  | 25.12.2024, Акт сверки от 31.12.2024г |
| 6 | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» | ООО «Газпром подземремонт Уренгой» | Принято решение третейским о взыскании | 28 767 332,20 | 26.12.2024, Акт сверки от 31.12.2024г |
| 7 | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» | ООО «Газпром подземремонт Уренгой» | Принято решение третейским о взыскании | 21 548 604,77 | 27.12.2024, Акт сверки от 31.12.2024г |
| 8 | ООО «СтарОйл»              | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис»         | Решение о взыскании                    | 18 849 229,60 | 28.05.2024                            |
| 9 | АО «ВСК»                   | ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис»         | Постановление о взыскании              | 340 369,39    | 05.09.2024                            |
|   |                            |                                    |  |               |                                       |

#### **6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

##### ***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

*В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.*

*Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.*

##### ***Механизм управления рисками***

*Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.*

*Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.*

##### ***Правовые риски***

###### ***Внутренний рынок***

*Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.*

*Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть*

начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с (незначительным объемом) отсутствием соответствующих операций Общества.

### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

#### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество не оказывает услуги, не продает продукцию, не приобретает товары и не привлекает заемные средства, номинированные в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный

риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Соответственно, валютные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **Кредитный риск**

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как полученные кредиты и размещенные депозиты в банках с хорошей деловой репутацией.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планом руководства. Такой подход позволяет обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутационные риски. Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, раскрывает информацию и устраняет налоговые разрывы. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **6.5. Допущение о непрерывности деятельности.**

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, устанавливает Положения по бухгалтерскому учету 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина России от 2.07.2002 г №66Н.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества.

### **Общество:**

\*успешно осуществляет освоение новых рынков сбыта продукции,.

\*имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

\*не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам( в пределах текущей);

\*соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками: заработная плата выплачивается два раза в месяц в виде:

\*заработной платы до 10 числа месяца следующего за отработанным;

\* аванс , который выплачивается до 25 числа текущего месяца за фактически отработанное время в период с 01 по 15 число каждого месяца.

\*не имеет существенных претензий кредиторов.

В основном кредиторская задолженность перед поставщиками, с которыми не наступил срок оплаты, или с которыми хозяйственные отношения носят длительный и взаимовыгодный характер.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности является:

Сотрудники Общества ( задолженность по заработной плате); внебюджетные фонды и задолженность по налогам. Вся задолженность по состоянию на отчетную дату является

По налогам-за четвертый квартал;

По расчетам по оплате за декабрь месяц.

Всё это свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

В 2023-2024 гг. на экономическую ситуацию в РФ в целом отрицательно повлиял обострившийся, связанный с Украиной, военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В частности, санкции против Банков России могут привести в обозримом будущем к не выполнению некоторыми иностранными компаниями своих обязательств перед Обществом. Кроме того, уход с российского рынка многих зарубежных компаний усложнит обслуживание и ремонт импортной техники. Однако руководство оценивает, что вышеописанный риск не приводит к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

Санкции, глобальное недофинансирование оказали влияние на нефтяную отрасль и послужили временной приостановке модернизации флотов ГРП, приобретения нового оборудования, товара.

ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» **подтверждает**, что в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);
- будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества;
- не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ (Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127ФЗ ст.3, п. 2.); существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов (Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208ФЗ ст. 35, Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст. 20);
- отсутствуют в значительном количестве устаревшие, неликвидные и сверхнормативные запасы;
- не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- не ожидается изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- не ожидается трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
- не ожидается возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;
- не ожидается возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

## **6.6. События после отчетной даты**

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ7/98, утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 56 н, устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты.

За период после 31 декабря 2024 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Не наблюдаются события после отчетной даты, которые требуют корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, а именно:

**А) событий, связанных с финансированием:**

- принятие новых обязательств (привлечение заемных средств или заключение договоров поручительства для повышения ликвидности);
- нарушение ограничительных условий (кованты) или обязательств по выплатам по кредитам и займам;
- пересмотр сроков выплат по кредитам или списание таких выплат кредиторами в рамках реструктуризации задолженности;
- увеличение или уменьшение уставного капитала;
- принятие новых существенных обязательств;

**Б) существенных событий, связанных с экономическими условиями:**

- приостановка хозяйственной деятельности, либо отдельных подразделений в связи со сбоями в цепочке оказания услуг;
- существенных изменений процентных ставок или валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг;
- изменений в показателе чистого оборотного капитала;
- существенных изменений цен на активы, влияющих на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств организации;
- значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая основные средства;
- ухудшением условий кредитования, влияющее на возвратность займов, кредитов, погашение дебиторской задолженности;
- прогнозируемое снижение прибыли;
- сокращение штатов, возникновением затрат на реструктуризацию;

**В) прочих существенных события, таких как продажа активов; судебных разбирательств, претензий и исков и прочие.**

**6.7 Информация о конечных бенефициарных владельцах**

Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно(через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организации, либо имеет возможность контролировать ее действия).

В соответствии с п. 1 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов в отношении бенефициаров сообщаем следующую информацию:

| №п/п | Фамилия, Имя, Отчество                  | Уд. вес |
|------|---|---------|
| 1    | Прудников Юрий Викторович, гражданин РФ | 100%    |

**6.8. Информация по сегментам**

В силу п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не применяет данное ПБУ и не выделяет информацию по сегментам.

**6.9. Прочая информация**

В Межрайонную ИФНС России № 17 по Воронежской области подготовлена корректирующая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При заполнении Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024г. допущена техническая ошибка при заполнении лизинговых операций, начисления и признания процентных расходов.

|                             |
|-----------------------------|
| <b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b> |
|-----------------------------|

| Наименование показателя                   | Строка | На 31 декабря 2024 г.  |               |                     |
|---|--------|------------------------|---------------|---------------------|
|   |        | До корректировки       | Корректировка | После корректировки |
| Нематериальные активы                     | 1110   | 38 325                 | (35 976)      | 2 349               |
| Результаты исследований и разработок      | 1120   | 0                      | 35 976        | 35 976              |
| Основные средства                         | 1150   | 442 935                | (1029)        | 441 906             |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160   | 435                    | (435)         | -                   |
| Отложенные налоговые активы               | 1180   | 13 216                 | -             | 13 216              |
| Запасы                                    | 1210   | 263 582                | -             | 263 582             |
| НДС                                       | 1220   | 300                    | -             | 300                 |
| Дебиторская задолженность                 | 1230   | 244 096                | -             | 244 096             |
| Финансовые вложения                       | 1240   | 16 000                 | -             | 16 000              |
| Денежные средства                         | 1250   | 1 384                  | -             | 1 384               |
| Прочие оборотные активы                   | 1260   | 629                    | -             | 629                 |
| Уставный капитал                          | 1310   | 10                     | -             | 10                  |
| Нераспределенная прибыль                  | 1370   | 320 458                | (142)         | 320 316             |
| Заемные средства                          | 1410   | 596 283                | -             | 596 283             |
| Отложенные налоговые обязательства        | 1420   | 4 334                  | (47)          | 4 287               |
| Прочие обязательства                      | 1450   | 4 886                  | (1 275)       | 3 611               |
| Заемные средства                          | 1510   | 34 595                 | -             | 34 595              |
| Кредиторская задолженность                | 1520   | 47 294                 | -             | 47 294              |
| Доходы будущих периодов                   | 1530   | 6 277                  | -             | 6 277               |
| Оценочные обязательства                   | 1540   | 6 765                  | -             | 6 765               |
|   |        |                        |               |                     |
| <b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>     |        |                        |               |                     |
| Наименование показателя                   | Строка | Январь-декабрь 2024 г. |               |                     |
|   |        | До корректировки       | Корректировка | После корректировки |
| Выручка                                   | 2110   | 700 894                | -             | 700 894             |
| Себестоимость                             | 2120   | (627 580)              | -             | (627 580)           |
| Валовая прибыль                           | 2100   | 73 314                 | -             | 73 314              |
| Коммерческие расходы                      | 2210   | (3 495)                | -             | (3 495)             |

|                                 |      |          |       |          |
|---------------------------------|------|----------|-------|----------|
| Коммерческие расходы            | 2210 | (3 495)  | -     | (3 495)  |
| Управленческие расходы          | 2220 | (48 759) | (49)  | (48 710) |
| Прибыль                         | 2200 | 21 060   | 49    | 21 109   |
| Проценты к получению            | 2320 | -        | -     | -        |
| Проценты к уплате               | 2330 | (56 224) | -     | (56 224) |
| Прочие доходы                   | 2340 | 57 646   | -     | 57 646   |
| Прочие расходы                  | 2350 | (18 774) | 239   | (19 013) |
| Прибыль до налогообложения      | 2300 | 3 708    | (190) | 3 518    |
| Налог на прибыль                | 2410 | (2 188)  | (48)  | (2 140)  |
| В т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (115)    | -     | (115)    |
| Отложенный налог на прибыль     | 2412 | (2 073)  | (48)  | (2 026)  |
| Прочее                          | 2460 | 20       | -     | 20       |
| Совокупный финансовый результат | 2500 | 1 540    | (142) | 1 398    |
|                                 |      |          |       |          |

Генеральный директор



/Э.В.Текучев/

30 июня 2025 г.