

Общество с ограниченной ответственностью

«ТехПром»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

г. Москва

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской годовой отчетности ООО «ТехПром» за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТехПром» (далее «Общество») за 2024 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «ТехПром» №01уч от 29.12.2023.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТехПром».

Сокращенное наименование ООО «ТехПром».

ИНН/КПП 7734416608/773401001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 11.10.2018, ОГРН 1187746866350.

Форма собственности: частная собственность

Адрес место нахождения: 123308, г. Москва, пр-д 3-й Силикатный, д.4, к.1 эт.5 пом.1 ком.27.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024 – 16 человек

На 31.12.2023 – 12 человек

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код по ОКВЭД 2 – 46.69.9).

Лицензии: отсутствуют.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ТехПром» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Генеральный директор Общества Землин Сергей Викторович.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Состав участников Общества на 31.12.2024.:

Землин Сергей Викторович, доля 100 %.

Бенефициарный владелец Землин Сергей Викторович.

1.6. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «ТехПром» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

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

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

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

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2024 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году Общество не имело.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ТехПром» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт «1С: Предприятие 8.5» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, в том числе по учету движения товара и выручки.
- программный продукт «1С: ЗУП 8.3» для отражения хозяйственных операций по учету кадров, оплаты труда и начислению страховых взносов.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро
Юань Китая	12,5762 за 1 CNY	13,4272 за 1 CNY

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Общество не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.4. Нематериальные активы

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н. По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют НМА, которые соответствуют нормам ФСБУ 14/2022.

В учетной политике предусмотрены следующее: в составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. С 01.01.2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6. Учет арендных отношений

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом (ППА) отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Фактические ставки дисконтирования определяются по каждому договору, в случае если договор лизинга содержит информацию о стоимости приобретения предмета аренды лизингодателем, или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, равная ключевой ставке на момент передачи объекта в аренду.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество 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.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Материально-производственные запасы

2.7.1. Материалы и товары

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Затраты, при их несущественности, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно ФСБУ 5/2019, могут быть учтены в расходах периода, в котором они понесены.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости на счете 41, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, таможенные сборы и пошлины, оплата на услуг по оформлению ГТД, таможенному оформлению товаров, стоимость невозвратной тары (упаковки), оплаченной поставщику товаров. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

2.7.2. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

ООО «ТехПром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 Обществом не создавался резерв под обесценение запасов в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- краткосрочные депозитные вклады в кредитные организации.
- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190).

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1260).

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится методом, установленным МСФО в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- метод обязательств МСФО рассчитывает ежемесячно среднюю заработную плату работника и умножает на количество дней отпуска, которые положены ему за отработанный период. Полученную сумму увеличивают на сумму страховых взносов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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 в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

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

2.13. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, либо до востребования и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года. На 31.12.2024г. инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проведена.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем

существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Информация по сегментам

Общество не является Организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ПБУ 12/2010 не применяет.

3. Влияние изменений учетной политики, внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность.

3.1. Влияние изменений учетной политики.

С 2024 года бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, так как доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей; (подп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ).

Общество с 2024 года утратило право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

В учетную политику на 2024 год были внесены изменения, касающиеся применения Обществом ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ФСБУ 25/2018 в части дисконтирования платежей по договорам аренды.

Законодательство РФ о бухгалтерском учете не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом с упрощенных способов ведения бухучета на ведение полного учета, потому последствия такого перехода отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном п. 15 ПБУ 1/2008.

Руководствуясь требованием рациональности, а также несущественности информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (п. 7.4 ПБУ 1/2008) данные на 31.12.2023 и на 31.12.2022 к сопоставлению не приводились.

3.2. Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год первоначально представлена 28.03.2025.

Исправление данных Бухгалтерского баланса приведены в Приложении №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год в Таблице №1 «Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024» и в Таблице №2 «Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года».

При составлении Обществом исправленной бухгалтерской отчетности за 2024 год в ней скорректированы показатели в связи с исправлениями ошибок (см. графу «Корректировки» в Таблицах №1 и №2).

В учетную политику также внесены следующие изменения:

- критерии разграничения финансовых вложений от денежных эквивалентов;
- отражения результатов валютно-обменных операций.

Приложения к бухгалтерской отчетности за 2024 год Отчет об использовании капитала и Отчет о движении денежных средств также скорректированы.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

4.1. Основные средства

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства».

Право пользования активом (ППА) - квалификация предмета аренды при выполнении следующих условий:

- > срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- > рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- > арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета);

> договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

> предмет аренды возможно предполагается предоставлять в субаренду.

Структура ППА:

ППА	На 01.01.2024			Оборот за период		На 31.12.2024		
	Стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Автомобиль CHERY TIGGO 7 PRO MAX	2 458	-	2 458	-	491	2 458	491	1 967
Автомобиль CHERY TIGGO 8 PRO MAX	3 258	706	2 552	-	652	3 258	1 358	1 900
Автомобиль JAC JS6	-	-	-	1 995	-	1 995	-	1 995
Автомобиль JAC JS6	-	-	-	2 012	-	2 012	-	2 012
Автомобиль TOYOTA CAMRY	2 835	1 228	1 607	(2 835)	-	-	-	-
Офис в аренде по адресу: пр.Березовой рощи, д.8. пом.3/3	-	-	-	4 371	1 140	4 371	1 140	3 231
Итого	8 551	1 934	6 617	5 543	2 283	14 094	2 989	11 105

Наличие и движение основных средств представлено в Приложении №2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В составе основных средств на 31.12.2024 по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены выданные авансы на приобретение основных средств в сумме 1 295 тыс. руб.

Общество в 2022-2024 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2022-2024гг. Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

У Общества в 2022-2024гг. отсутствуют основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Иное использование основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	11 105	6 617	5 377
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	15 978	15 978	15 978
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-

4.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Приложении №3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены данные о стоимости товарно-материальных ценностей. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Приложении №4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность не выявлена, резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Приложении №5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 обесценение финансовых вложений не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.5. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на краткосрочных депозитах	20 000	-	13 000
Средства на расчетных счетах	15 487	19 013	1 558
Итого денежные средства	35 487	19 013	14 558

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» от текущих операций Отчета о движении денежных средств тыс. руб.

Вид поступления	2024 год	2023 год
Проценты по депозитам	2 081	46
Сальдо НДС	2 880	4 256
Неустойка	531	-
Ретро-бонус	1 008	-
Прочие	64	-
ИТОГО	6 564	4 302

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» от текущих операций Отчета о движении денежных средств тыс. руб.

Вид платежа	2024 год	2023 год
Валютно-обменные операции	1 574	460
Расходы на услуги банков	1 474	665
Таможенные пошлины	198	5 427
Банковская гарантия	17 064	-
Неустойка	341	-
ИТОГО	20 651	6 552

4.6. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Величина нераспределенной прибыли, отраженная в составе показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2024 – 55 741 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 19 117 тыс. руб.;

на 31.12.2022 – 3 637 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрывается в Приложении №6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по строке 1450 «Прочие обязательства» и по строке 1550 «Прочие обязательства» (п. 7, п. 15 ФСБУ 25/2018).

4.9. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества. Расчет по методу МСФО производится по следующему алгоритму: По сотруднику определяется количество неиспользованных дней отпуска и его средний заработок (применяемый для расчета отпуска). Сумма резерва получается путем умножения дней неиспользованного отпуска на средний заработок. По страховым взносам и отдельно по взносам «на травматизм» определяется ставка в целом за месяц по каждому сотруднику, путем деления суммы взносов на облагаемую базу.

На 31.12.2024 сумма резерва по неиспользованным отпускам сотрудников составила 1 655 тыс. руб.

4.10. Кредиты и займы

Кредиты банков на 31.12.2024:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.	Дата выдачи	Дата погашения	ставка, %	Обеспечение
ПАО СБЕРБАНК	881	24.05.2022	23.05.2025	24	Без залога
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	9 774	06.07.2023	05.07.2026	19,5	Без залога
	3 333	11.12.2023	11.12.2026	19,5	Без залога
	8 056	08.05.2024	05.07.2027	19	Без залога
	6 579	14.05.2024	14.05.2029	19	Без залога

Итого сумма кредитов 28 623 тыс. руб., в том числе со сроком погашения до 1 года 881 тыс. руб.

На 31.12.2024 задолженность по процентам по кредитным договорам отсутствует.

Сумма начисленных процентов по кредитам банка, включенных в прочие расходы в 2024 году составила 5 810 тыс. руб., а в 2023 году – 2 569 тыс. руб.

4.11. Обеспечение обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные - всего	-	-	-
Выданные – всего	7 092	-	-
в том числе:			
Банковская гарантия № 0SBH0X от 2024-10-15 Банк-гарант: АО "АЛЬФА-БАНК" Бенефициар: ООО УЭЗ-СТРОЙ	858	-	-
Банковская гарантия № 0SQO0X от 2024-12-16 Банк-гарант: АО "АЛЬФА-БАНК", Бенефициар: ООО СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-10	3 041	-	-
Банковская гарантия № 10870133 Банк-гарант: АКБ "Абсолют Банк" Бенефициар: ООО УЭЗ-СТРОЙ	637	-	-
Банковская гарантия ВТБ № M00-24-07793/BG Банк-гарант: Банк ВТБ (ПАО) Бенефициар: ООО ПАНТЕОН	440	-	-
Банковская гарантия МКБ по Договору № M428527 Банк-гарант: ПАО "Московский кредитный банк" Бенефициар: ООО СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-10	2 116	-	-

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка - всего,	1 186 100	876 311
в том числе:		
- от реализации покупных товаров	1 186 100	876 311

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п.19 ПБУ 9/99) у Общества в отчетном году не было.

Выручки, полученной по договорам со связанными сторонами, у Общества не было.

Доходов будущих периодов у Общества не было.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Покупные товары	875 428	672 085

Коммерческие расходы составляют:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Оплата труда	83 821	61 907
Страховые взносы	13 243	9 744
Амортизация	3 553	1 340
Транспортные расходы до покупателя	17 653	6 130
Складские услуги, хранение,	21 489	1 421
Предпродажная подготовка товара, расходы на продвижение товара	21 025	22 033
Аренда офиса	3 903	4 546
Обслуживание офиса	6 262	14 153
Расходы на сайт и продвижение	4 938	2 263
Юридическое сопровождение	-	3 898
Прочие расходы	25 624	14 112
Итого	201 511	141 547

5.3. Прочие доходы и расходы (тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Доходы в виде процентов	2024 год	2023 год
Проценты по краткосрочным депозитам банков, выданным займам	3 935	45

ООО «ТехПром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Расходы в виде процентов	2024 год	2023 год
Проценты по кредитам банка	5 810	2 569

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	7 038	1 333
Ретро-бонус	1 008	-
Прочие доходы	770	1
Итого	8 816	1 334

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	3 175	163
Отклонение курса покупки (продажи) иностранной валюты	1 295	971
Расходы на услуги банков	1 475	622
Ретро-бонус	657	-
Штрафы, пени, неустойки	341	-
Прочие расходы	791	45
Итого	7 734	1 801

Доходы и расходы от операций по покупке/ продажи валюты представлены в отчетности Общества свернуто.

5.4. Учет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 22 230 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Налог на прибыль	(22 142)	(11 855)
в том числе: текущий налог на прибыль по ставке 20%	(22 230)	(11 855)
отложенный налог на прибыль в том числе:	88	-
отложенный налоговый актив (ОНА)	3 191	-
отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(3 103)	-
в том числе: эффект изменения ставки будущего налога по ставке 25%	18	-

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества является Землин Сергей Викторович.

Операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Виды операций	Сумма задолженности на 31.12.2023	Начисления	Погашения	Сумма задолженности на 31.12.2024
Краткосрочные выданные займы, в том числе:	17 680	-	-	17 680
ИП Землин С.В.	850	-	-	850
Землин С.В.	16 830	-	-	16 830
Проценты по займам, в том числе:	78	2 133		2 211
ИП Землин С.В.	1	103		104
Землин С.В.	77	2 030		2 107
Дивиденды с НДФЛ	-	49 602	49 602	-

Землин С.В. является генеральным директором и учредителем ООО «ОВЕНТЕХПРОМ» (доля 51%).

На 31.12.2024 сумма выданного аванса Обществом ООО «ОВЕНТЕХПРОМ» составила 126 тыс. руб. Других операций Общество с ООО «ОВЕНТЕХПРОМ» не осуществляло.

Форма расчетов со связанными сторонами денежная. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Общество в отчетном периоде Землину С.В. осуществляло выплату заработной платы по трудовому договору.

Основной управленческий персонал

Генеральный директор - Землин С.В.
Директор по развитию - Серeda В.С.
Финансовый директор - Цыганков В.Ю.

ООО «ТехПром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

Вид выплат	2024 год	2023 год
Должностной оклад	14 821	7 305
Премия по итогам работы	18 226	20 503
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 652	2 071
Оплата добровольного медицинского страхования	-	-
Страховые взносы	5 393	4 516
НДФЛ начисленный	5 057	4 198
НДФЛ удержанный	5 057	4 198

Долгосрочное вознаграждение управленческого персонала отсутствует.
Дочерние и зависимые общества отсутствуют.
Общество не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

6.3. События после отчетной даты

В 1 квартале 2025 года было распределено и выплачено дивидендов с НДФЛ за 9 месяцев 2024 года в сумме 17 620 тыс. руб.

Привлечены кредитные средства ОАО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 20 000 тыс. руб.

Других существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации после отчетной даты не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против РФ. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

6.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает 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 Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в РФ, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. 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 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.5. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 году. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

6.6. Государственная помощь

Обществу в 2024 г. субсидии и другая государственная помощь не оказывалась.

6.7. О совместной деятельности

Общество не ведет деятельность совместно с другими компаниями.

6.8. Информация, дополнительно раскрываемая лизингополучателем

По состоянию на 31.12.2024 у Общества заключены лизинговые договоры:

тыс. руб.

Наименование лизингодателя	Предмет лизинга	Лизинговый платеж, мес.	Дата получения	Дата погашения
ООО «АЛЬФАМОБИЛЬ»	Автомобиль CHERY TIGGO 7 PRO MAX	51	13.12.2023	30.11.2028
ООО «МЭЙДЖОР ЛИЗИНГ»	Автомобиль CHERY TIGGO 8 PRO MAX	66	05.11.2022	05.11.2025
ООО «КАРКАДЕ»	Автомобиль JAC JS6	84	19.12.2024	19.11.2027
ООО «КАРКАДЕ»	Автомобиль JAC JS6	83	19.12.2024	19.11.2027

6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних 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 финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным 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. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары. Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

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 продает продукцию, приобретает товар преимущественно в рублях. Таким образом, для Общества валютный риск является несущественным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и поставщиков (авансы выданные) и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей и поставщиков, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы не предоставляются. Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки

кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

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, по налогам и страховым взносам, расчеты с персоналом по оплате труда, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами 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. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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 предъявлять 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, могут оказать несущественное влияние на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Товар для перепродажи Общество, импортирует. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Землин Сергей Викторович

«04» августа 2025 г.



**Приложение № 1
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Таблица №1 «Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024»

Код строки	Наименования показателя	Показатели по состоянию на 31.12.2024			Показатели по состоянию на 31.12.2023			Показатели по состоянию на 31.12.2022			Основания составления исправленной бухгалтерской отчетности	Тыс. руб.
		Первоначальная бухгалтерская отчетность	Исправленная бухгалтерская отчетность	Корректировка	Первоначальная бухгалтерская отчетность	Исправленная бухгалтерская отчетность	Корректировка	Первоначальная бухгалтерская отчетность	Исправленная бухгалтерская отчетность	Корректировка		
1150	Основные средства	15 276	16 818	1 542	7 636	7 636	-	5 558	5 558	-	учтены выданные авансы в связи с приобретением основных средств	
1180	Отложенные налоговые активы	2 777	3 191	414	-	-	-	-	-	-	отложенные налоговые активы увеличены на сумму резервов на предстоящие отпуска	
1210	Запасы	97 449	97 613	164	25 222	25 222	-	5 567	5 567	-	сторнированы запасы по ошибочно проведенной реализации товара	
1220	Налог на добавленную стоимость	4 489	4 637	148	-	-	-	-	-	-	подана уточненная декларация по НДС	
1230	Дебиторская задолженность	287 989	264 960	(23 029)	140 265	123 357	(16 908)	93 402	79 623	(13 779)	из состава дебиторской задолженности исключены выданные процентные займы	
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	20 850	19 891	(959)	850	17 758	16 908	13 500	14 279	779	из состава финансовых вложений исключены краткосрочные депозиты и включены выданные процентные займы	
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	15 487	35 487	20 000	19 013	19 013	-	1 558	14 558	13 000	в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены краткосрочные депозиты	
	Итого корректировки Актив	X	X	(1 719)	X	X	-	X	X	-		X
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	59 193	55 741	(3 452)	19 117	19 117	-	3 637	3 637	-	уменьшена нераспределенная прибыль при сторнировании выручки	
1410	Заемные средства	28 623	27 742	(881)	24 153	24 153	-	6 315	6 315	-	исключены краткосрочные заемные средства	
1540	Одночленные обязательства	0	1 655	1 655	-	-	-	-	-	-	отражены начисленные резервы на предстоящие отпуска	
1450	Прочие обязательства	9 337	6 053	(3 284)	4 389	4 389	-	3 566	3 566	-	исключены краткосрочные прочие обязательства	
1510	Заемные средства	0	881	881	-	-	-	-	-	-	отражены краткосрочные заемные средства	
1520	Кредиторская задолженность	352 813	352 891	78	145 870	145 870	-	106 449	106 449	-	зачтены авансы и задолженность по контрагенту	
1550	Прочие обязательства	0	3 284	3 284	-	-	-	-	-	-	отражены краткосрочные прочие обязательства	
	Итого корректировки Пассив	X	X	(1 719)	X	X	-	X	X	-		X

Таблица №2 «Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года»

Код строки	Наименования показателя	Данные показателей		Отчета финансовых результатов за январь-декабрь 2024 год		Данные показателей		Отчета финансовых результатов за январь-декабрь 2023 год	
		Первоначально представленная бухгалтерская отчетность	Исправленная бухгалтерская отчетность	Корректировка	Сущность корректировки	Первоначально представленная бухгалтерская отчетность	Исправленная бухгалтерская отчетность	Корректировка	Сущность корректировки
2110	Выручка	1 188 149	1 186 100	(2 049)	сторнирована ошибочно проведенная реализация	876 311	876 311	-	-
2120	Себестоимость продаж	(879 012)	(875 428)	3 584	сторнированы ошибочно списанные запасы	(813 632)	(672 085)	141 547	исключены ошибочно отраженные коммерческие расходы
2100	Валовая прибыль	309 137	310 672	1 535	корректировка валовой прибыли	62 679	204 226	141 547	корректировка валовой прибыли
2210	Коммерческие расходы	0	(201 511)	(201 511)	отражение коммерческих расходов, в том числе резерва по предстоящим отпускам	0	141 547	141 547	отражены коммерческие расходы
2220	Управленческие расходы	(195 558)	0	195 558	исключены ошибочно отраженные коммерческих расходов	-	-	-	-
2200	Прибыль (убыток) от продаж	113 579	109 161	(4 418)	корректировка прибыли	62 679	62 679	-	-
2320	Проценты к получению	1 802	3 935	2 133	отражены проценты по выданным займам	0	45	45	отражены проценты по депозитам, выданным займам
2340	Прочие доходы	16 810	8 816	(7 994)	валютно-обменные операции отражены свернуто, исключены проценты по выданным займам	4 543	1 334	(3 209)	валютно-обменные операции отражены свернуто, исключены проценты по выданным займам и депозитам
2350	Прочие расходы	(13 595)	(7 734)	5 861	валютно-обменные операции отражены свернуто	(4 965)	(1 801)	3 164	валютно-обменные операции отражены свернуто
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	112 786	108 368	(4 418)	корректировка прибыли	59 688	59 688	-	-
2410	Налог на прибыль	(23 108)	(22 142)	966	корректировка налога на прибыль	(11 855)	(11 855)	-	-
2411	Текущий налог на прибыль	(22 782)	(22 230)	552	подана уточненная декларация	(11 855)	(11 855)	-	-
2412	Отложенный налог на прибыль	(326)	88	414	пересчет отложенного налога на прибыль	-	-	-	-
2400	Чистая прибыль (убыток)	89 678	86 226	(3 452)	корректировка прибыли	47 833	47 833	-	-
2500	Совокупный финансовый результат периода	89 678	86 226	(3 452)	корректировка совокупного финансового результата периода	47 833	47 833	-	-

тыс. руб.

Приложение № 2
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	9 702	(2 066)	14 275	(2 835)	1 701	(5 254)	-	-	-	21 142	(5 619)
	за 2023г.	6 284	(726)	3 418	-	-	(1 340)	-	-	-	9 702	(2 066)
в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	107	(6)	-	-	-	(34)	-	-	-	107	(40)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	191	(75)	272	-	-	(93)	-	-	-	463	(168)
	за 2023г.	191	(10)	-	-	-	(64)	-	-	-	191	(74)
Офисное оборудование	за 2024г.	853	(51)	2 790	-	-	(575)	-	-	-	3 643	(626)
	за 2023г.	-	-	853	-	-	(51)	-	-	-	853	(51)
Транспортные средства	за 2024г.	-	-	2 835	-	-	(1 796)	-	-	-	2 835	(1 796)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	за 2024г.	8 551	(1 934)	8 378	(2 835)	1 701	(2 756)	-	-	-	14 094	(2 989)
	за 2023г.	6 093	(716)	2 458	-	-	(1 219)	-	-	-	8 551	(1 935)

Приложение № 3
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		поступления и затраты	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимос ть	величина резерва под снижение стоимости	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости						
Запасы - всего	за 2024 г.	25 222	-	971 064	(898 673)	-	X	97 613	-
	за 2023 г.	5 567	-	703 972	(684 317)	-	X	25 222	-
в том числе:	за 2024 г.	-	-	14 727	(14 727)	-	3 677	-	-
	за 2023 г.	-	-	11 940	(11 940)	-	3 318	-	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	25 222	-	956 337	(883 946)	-	65 749	97 613	-
	за 2023 г.	5 567	-	692 032	(672 377)	-	30 696	25 222	-

**Приложение № 4
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	123 357	-	233 407	-	(88 917)	-	-	-	(2887)	-	264 960	-	-	-
	за 2023г.	79 623	-	95 775	-	(52 025)	-	-	-	(16)	-	123 357	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	44 664	-	62 293	-	(40 504)	-	-	-	-	-	66 453	-	-	-
	за 2023г.	23 632	-	43 680	-	(22 648)	-	-	-	-	-	44 664	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	69 615	-	168 152	-	(43 654)	-	-	-	-	-	194 113	-	-	-
	за 2023г.	54 062	-	44 930	-	(29 377)	-	-	-	-	-	69 615	-	-	-
Прочая	за 2024г.	9 078	-	2 962	-	(4 759)	-	-	-	(2887)	-	4 394	-	-	-
	за 2023г.	1 929	-	7 165	-	(-)	-	-	-	(16)	-	9 078	-	-	-
Итого	за 2024г.	123 357	-	233 407	-	(88 917)	-	-	-	(2887)	-	264 960	-	-	-
	за 2023г.	79 623	-	95 775	-	(52 025)	-	-	-	(16)	-	123 357	-	-	-

Приложение № 5
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2024 г.	17 758	-	2 133	-	-	-	-	-	19 891	-
	за 2023 г.	14 279	-	3 479	-	-	-	-	-	17 758	-
в том числе: выданные займы	за 2024 г.	17 758	-	2 133	-	-	-	-	-	19 891	-
	за 2023 г.	14 279	-	3 479	-	-	-	-	-	17 758	-
Финансовых вложений - итого	за 2024 г.	17 758	-	2 133	-	-	-	-	-	19 891	-
	за 2023 г.	14 279	-	3 479	-	-	-	-	-	17 758	-

Приложение № 6
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	28 542	121 913	-	(112 495)	-	-	33 795
	за 2023г.	9 881	209 172	-	(190 511)	-	-	28 542
в том числе: кредиты	за 2024г.	24 153	113 535	-	(109 065)	-	-	27 742
	за 2023г.	6 315	206 714	-	(188 876)	-	-	24 153
обязательства по аренде	за 2024г.	4 389	8 378	-	(3 430)	-	-	6 053
	за 2023г.	3 566	2 458	-	(1 635)	-	-	4 389
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	145 870	325 990	5 810	(127 667)	-	-	357 056
	за 2023г.	106 449	128 401	2 569	(91 565)	-	-	145 870
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	7 500	30 861	-	(3 880)	-	-	34 481
	за 2023г.	7 552	2 354	-	(2 406)	-	-	7 500
авансы полученные	за 2024г.	121 294	283 215	-	(116 562)	-	-	287 947
	за 2023г.	86 655	121 229	-	(86 590)	-	-	121 294
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	17 010	11 907	-	(1 415)	-	-	30 389
	за 2023г.	12 176	4 818	-	-	-	-	17 010
кредиты	за 2024г.	-	-	5 810	(5 810)	-	-	881
	за 2023г.	-	-	2 569	(2 569)	-	-	-
прочая	за 2024г.	66	7	-	-	-	-	74
	за 2023г.	66	-	-	-	-	-	66
обязательства по аренде	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2024г.	174 412	447 903	5 810	(240 163)	-	-	390 851
	за 2023г.	116 330	337 573	2 569	(282 076)	-	-	174 412