

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

Организация <u>ООО "Гурман"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД 2	31	12	2024
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	59415707		
Единица измерения: <u>тыс.руб.</u>	по ОКЕИ	7100012002		
Местонахождение (адрес) <u>300911, Тульская область, г.о. город Тула, д. Варваровка, проезд Варваровский, д. 15, помещ. 14, этаж 2 К</u>		68.20.2		
		12300	16	
		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ В НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской
организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения 1)	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. ³⁾	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴⁾	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁵⁾
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
P. 4 п. 1	Основные средства	1150	884 166	1 000 006	1 198 503
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
P. 4 п. 5	Отложенные налоговые активы	1180	52 489	45 567	49 351
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	936 655	1 045 573	1 247 854
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
P. 4 п. 2	Дебиторская задолженность	1230	21 951	20 370	195 497
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
P. 4 п. 3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	419 877	432 352	87 487
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	441 829	452 722	282 984
	БАЛАНС	1600	1 378 483	1 498 295	1 530 837

Пояснения 1)	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³⁾	На 31 декабря 20 23 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 22 г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾				
Р. 4 п. 4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 284 958	1 284 958	1 284 958
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷⁾	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Р. 4 п. 4	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	199 981	199 981	199 981
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(225 422)	(95 260)	(77 090)
	Итого по разделу III	1300	1 259 517	1 389 679	1 407 849
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
Р. 4 п. 5	Отложенные налоговые обязательства	1420	102 698	91 636	115 230
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	102 698	91 636	115 230
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Р. 4 п. 6	Кредиторская задолженность	1520	16 206	16 944	7 742
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Р. 4 п. 12	Оценочные обязательства	1540	62	37	16
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	16 269	16 980	7 759
	БАЛАНС	1700	1 378 483	1 498 295	1 530 837

Руководитель

Бабровникова С. А.
(подпись)

Бабровникова С. А.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Просекова О. В.
(подпись)

Просекова О. В.
(расшифровка подписи)

" 27 " март 20 25 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 24 г.

Организация ООО "Гурман"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
59415707		
7100012002		
68.20.2		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>январь - декабрь</u> 20 <u>24</u> г. ³	За <u>январь - декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ³
Р. 4 п. 8	Выручка ⁵	2110	278 311	268 193
Р. 4 п. 9	Себестоимость продаж	2120	(224 366)	(305 067)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 945	(36 874)
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
Р. 4 п. 9	Управленческие расходы	2220	(622)	(280)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	53 323	(37 154)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Р. 4 п. 10	Проценты к получению	2320	35 866	14 469
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	1
Р. 4 п. 10	Прочие расходы	2350	(191 711)	(28)
Р. 4 п. 7	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(102 522)	(22 713)
	Налог на прибыль ⁷	2410	(27 641)	4 543
	в т.ч.			
Р. 4 п. 7	текущий налог на прибыль	2411	(23 499)	(15 268)
Р. 4 п. 5	отложенный налог на прибыль	2412	(4 142)	19 810
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(130 162)	(18 170)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>январь - декабрь</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	За <u>январь - декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(130 162)	(18 170)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Бабровникова С. А.
(подпись)

Бабровникова С. А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Просекова О. В.
(подпись)

Просекова О. В.

(расшифровка подписи)

" 27 " март 20 25 г.



Отчет об изменениях капитала за 20 24 г.

Коды		
0710004		
31	12	2024
59415707		
7100012002		
68.20.2		
12300	16	
384		

Организация ООО "Гурман"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД 0710004
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2024
 по ОКПО 59415707
 ИНН 7100012002
 по ОКВЭД 2 68.20.2
 по ОКФС 16
 по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ¹	3100	1 284 958	(- -)	199 981	-	(77 090)	1 407 849
За 20 23 г. ²	3210	0	-	0	-	-	0
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклад имуществом участников Общества	3217	-	-	-	-	-	0
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(18 170)	(18 170)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(18 170)	(18 170)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ²	3200	1 284 958	(-)	199 981	-	(95 260)	1 389 679
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
вклад имуществом участников Общества	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(130 162)	(130 162)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(130 162)	(130 162)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г. ³	3300	1 284 958	(-)	199 981	-	(225 422)	1 259 517

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	Изменения капитала за 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 23 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 407 849	(18 170)	-	1 389 679
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 407 849	(18 170)	-	1 389 679
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(77 090)	(14 617)	-	(14 622)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	(14 617)	-	(14 622)
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	1 484 939	0	-	1 484 939
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 484 939	0	-	1 484 939

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ¹
Чистые активы	3600	1 259 517	1 389 679	1 407 849

Руководитель  (подпись) Бабровникова С. А.
(расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер  (подпись) Просекова О. В.
(расшифровка подписи)

" 27 " март 20 25 г.



Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 20 24 г.

Организация ООО "Гурман" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
59415707		
7100012002		
68.20.2		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	январь - За декабрь 20 24 г. ¹	январь - За декабрь 20 23 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	312 205	473 334
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	276 319	267 023
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
НДС	4114		191 842
прочие поступления	4119	35 866	14 469
Платежи - всего	4120	(324 680)	(120 558)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(98 595)	(87 438)
в связи с оплатой труда работников	4122	(315)	(232)
процентов по долговым обязательствам	4123	()	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(23 893)	(21 455)
НДС	4125	(309)	()
прочие налоги	4126	(9 858)	11 405
прочие платежи	4129	(191 711)	(28)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 475)	352 776
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-

прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(7 911)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(7 911)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(7 911)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12 475)	344 865
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	432 352	87 487
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	419 877	432 352
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Бабровникова С. А.
(подпись)

Бабровникова С. А.
(расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер

Просекова О. В.
(подпись)

Просекова О. В.
(расшифровка подписи)

" 27 " март 20 25 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Гурман»**

Содержание

I. Общие сведения	2
II. Учетная политика	2
Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	3
Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
Основные средства и капитальные вложения в них	3
Нематериальные активы и капитальные вложения в них	3
Переходные положения НМА	4
Материально-производственные запасы	4
Формирование себестоимости услуг	4
Расходы будущих периодов	5
Признание доходов от продажи услуг	5
Порядок отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	5
Оценочные обязательства и резервы	5
Задолженность покупателей и заказчиков	6
Расчеты по налогу на прибыль	6
III. Приведение данных в учете и отчетности в сопоставимый вид (корректировка прошлых лет) 6	
1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	6
1.1 Изменение данных в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	6
1.2 Изменение данных в Отчете о финансовых результатах за январь – декабрь 2024 г. 7	
1.3 Изменение данных в Отчете об изменениях капитала за 2024 г.	8
1.4 Отчет о движении денежных средств	9
IV. Раскрытие существенных показателей	9
1 Основные средства	9
2 Дебиторская задолженность	11
3 Денежные средства и их эквиваленты	12
4 Капиталы и резервы	12
5 Отложенный налог на прибыль	12
6 Кредиторская задолженность	13
7 Налоги	14
8 Доходы / расходы по видам деятельности	14
9 Расходы по обычным видам деятельности	15
10 Прочие доходы и расходы	16
11 Связанные стороны	16
12 Оценочные обязательства	17
13 Условные активы	17
14 События после отчетной даты	17
15 Информация по непрерывности деятельности	17

I. Общие сведения

- 1.1 Полное фирменное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Гурман»**
- 1.2 Сокращенное наименование: **ООО «Гурман» (далее – Общество)**
- 1.3 Юридический адрес: **300911, Тульская обл., р-н Ленинский, д. Варваровка, проезд Варваровский, д. 15.**
- 1.4 Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1217100011864**
Общество образовано 12 октября 2021 года на основании решения № 1-У от 11 октября 2021 года единственного учредителя
Дата регистрации: **12 октября 2021 года**
Наименование регистрирующего органа: **Управление Федеральной налоговой службы по Тульской области.**
- 1.5 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составляет **2 человека**
- 1.6 На 31 декабря 2024 года состав участников Общества:
- 1.6.1 **ООО «Юнилевер Русь», доля в уставном капитале 100%;**
- 1.6.2 На 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет **1 284 958 тыс. руб.**

тыс. руб.

ООО «Юнилевер Русь» (100%) вклад денежными средствами	10
ООО «Юнилевер Русь» (100%) вклад имуществом	1 284 948
Итого	1 284 958

- 1.7 Единоличный исполнительный орган Общества утвержден решением № 10-У от 18 декабря 2023 года единственного учредителя

ФИО	Должность
Бабровникова Светлана Александровна	Генеральный директор

- 1.8 Ревизионная комиссия в 2024 году Обществом не избиралась и не утверждалась. Уставом Общества не предусмотрено ее создание
- 1.9 Основной вид деятельности Общества: **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД – 68.20.2);**
- 1.10 Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.
- 1.11 Изменение налоговых ставок в 2024 году не было.
- Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Информация о выявленных замечаниях, излишках и списании недостач
Денежные средства	31.12.2024	Не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Не выявлено
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2024	Не выявлено
Прочие финансовые активы и обязательства	31.12.2024	Не выявлено

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

К Управленческим расходам относятся все расходы Общества за исключением расходов, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, отраженных по стр. 2120 Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства и капитальные вложения в них

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", если его стоимость превышает 3 000 руб.

Первоначальная стоимость основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 (утвержден приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Объекты первоначальной стоимостью до 3 000 руб. относятся к материально-производственным запасам.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом суммы начисленной амортизации за все время эксплуатации.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются срок полезного использования (далее – СПИ) и ликвидационная форма объекта

Сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

не ожидается поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной и составляет не более 10% от остаточной стоимости всех ОС

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ежегодно проводится проверка ОС и капвложений на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих и возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки оформляется протокол комиссии и при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации в виде приказа, утверждаемого руководителем Организации или иным назначенным для этого лицом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением активов стоимостью менее установленного лимита, результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в

бухгалтерском учете на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» в составе дебиторской задолженности. Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года.

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

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

Амортизационные отчисления по объектам НМА определяются линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе СПИ этих объектов

Переходные положения НМА

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2022 (применительно к капитальным вложениям в НМА) в разрешенном альтернативном порядке. Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Объекты, которые ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицированы в НМА, в качестве первоначальной стоимости признана их балансовая стоимость на момент переклассификации, определены оставшийся сроки полезного использования.

Объекты, которые ранее учитывались в составе НМА, но в соответствии с новым Стандартом таковыми не являются, единовременно списать с отнесением их балансовой стоимости на нераспределенную прибыль.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов.

Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет приобретения материальных ценностей производится с использованием счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
- 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.

Материальные ресурсы списываются в производство по средней себестоимости.

Для формирования полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением единицей бухгалтерского учета материально – производственных запасов является номенклатурный номер.

Дорогостоящее оборудование, инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и т.д. не удовлетворяющие признакам ОС стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет для обеспечения контроля за сохранности.

Формирование себестоимости услуг

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме управленческих;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно - управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;
- налог на имущество, транспортный и земельный налоги.
- К материальным расходам относятся услуги сторонних организаций, компенсируемые Арендатором;
- коммунальные услуги (электроэнергия, вода, эксплуатация опасных объектов;
- услуги по договору инфраструктуры (переменные и фиксированные);
- прочее.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. Отражаются по стр. 2120 Отчета о финансовых результатах.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

- расходы на добровольное страхование сотрудников;
- страхование коммерческих кредитов;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Признание доходов от продажи услуг

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от предоставления за плату во временное пользование активов организации.

Выручка от продажи услуг признается по мере оказания услуг и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

Прочими доходами являются:

- 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;
- курсовые разницы;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

краткосрочные выданные займы;

краткосрочные депозиты

Оценочные обязательства и резервы

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает оценочные обязательства в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

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

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам. Оценочное обязательство создается на всю сумму отпускных за весь отпуск, положенный работнику в отчетном году с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Не создаются резервы на следующие цели:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- расходов на ремонт основных средств,

- производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности,
- предстоящих затрат по ремонту предметов проката,
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль

Временные разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшиеся 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, отражаются на счетах бухгалтерского учета:

- Счет 09 «Отложенные налоговые активы»
- Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».
- Величина текущего налога на прибыль устанавливается на основании налоговой декларации.
- Для целей налогового учета отдельно утверждается налоговая учетная политика.

III. Приведение данных в учете и отчетности в сопоставимый вид (корректировка прошлых лет)

1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

Существенная информация о изменениях сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 и 2022, в результате проведенных в текущем периоде корректировок:

Корректировка 1

В отчетном периоде произведен ретроспективный пересмотр срока полезного использования по амортизированным, но используемым объектам основных средств и восстановлена их остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Корректировка 2

В отчетном периоде исправлена классификация показателей отчета о движении денежных средств при отражении потоков денежных средств от текущих операций в 2023г.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности по каждому предшествующему периоду представлены в таблицах ниже (тыс. руб.):

1.1 Изменение данных в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.

1.1.1. Изменение показателей за 2022 год.

тыс. руб.

Наименование статьи Бухгалтерском балансе	Статья	Сумма за 2022 г. в ББ за 2023 г.	Сумма за 2022 г. в ББ за 2024 г.	Изменение показателя
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 186 674	1 198 503	11 829
Отложенные налоговые активы	1180	8 419	49 351	40 932
Итого по разделу I	1100	1 195 093	1 247 854	52 761
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	195 495	195 497	2
Итого по разделу II	1200	282 982	282 984	2
БАЛАНС	1600	1 478 074	1 530 837	52 763
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(14 622)	(77 090)	(62 468)
Итого по разделу III	1300	1 470 317	1 407 849	(62 468)

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	115 230	115 230
Итого по разделу IV	1400	0	115 230	115 230
БАЛАНС	1700	1 478 075	1 530 837	52 762

1.1.2 Изменение показателей за 2023 год

тыс. руб.

Наименование Бухгалтерском балансе	статьи	Статья	Сумма за 2023 в ББ за 2023 г.	г.	Сумма за 2023 в ББ за 2024 г.	г.	Изменение показателя
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства		1150	959 977		1 000 006		40 029
Отложенные налоговые активы		1180	33 869		45 567		11 698
Итого по разделу I		1100	993 846		1 045 573		51 727
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность		1230	20 368		20 370		2
Итого по разделу II		1200	452 720		452 722		2
БАЛАНС		1600	1 446 566		1 498 295		51 729
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	(55 349)		(95 260)		(39 911)
Итого по разделу III		1300	1 429 590		1 389 679		(39 911)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства		1420	0		91 636		91 636
Итого по разделу IV		1400	0		91 636		91 636
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность		1520	16 939		16 944		5
Итого по разделу V		1500	16 976		16 980		5
БАЛАНС		1700	1 446 566		1 498 295		51 29

1.2 Изменение данных в Отчете о финансовых результатах за январь – декабрь 2024 г.

1.2.1 Изменение показателей за 2022 год

тыс. руб.

Наименование Отчет о финансовых результатах	статьи	Статья	Сумма за 2022 в ОФР за 2023 г.	г.	Сумма за 2022 в ОФР за 2024 г.	г.	Изменение показателя
Себестоимость продаж		2120	(133 932)		(122 104)		11 828
Валовая прибыль (убыток)		2100	(17 862)		(6 034)		11 828
Прибыль (убыток) от продаж		2200	(18 096)		(6 268)		11 828
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	(18 270)		(6 422)		11 848
Налог на прибыль		2410	(3 653)		(70 644)		(66 991)

в том числе текущий налог на прибыль	2411	(4 766)	(4 765)	1
отложенный налог на прибыль	2412	8 419	(65 880)	(74 299)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(14 617)	(77 086)	(62 469)
Совокупный финансовый результат периода 6	2500	(14 617)	(77 086)	(62 469)

1.2.2 Изменение показателей за 2023 год

тыс. руб.

Наименование Отчет о финансовых результатах	статья	Статья	Сумма за 2023 г. в ОФР за 2023 г.	Сумма за 2023 г. в ОФР за 2024 г.	Изменение показателя
Себестоимость продаж		2120	(333 264)	(305 067)	28 197
Валовая прибыль (убыток)		2100	(65 071)	(36 874)	28 197
Прибыль (убыток) от продаж		2200	(65 351)	(37 154)	28 197
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	(50 909)	(22 713)	28 196
Налог на прибыль		2410	(10 182)	4 543	5 639
в том числе текущий налог на прибыль	числе	2411	(15 269)	(15 268)	1
отложенный налог на прибыль		2412	25 450	19 810	(5 640)
Чистая прибыль (убыток)		2400	(40 727)	(18 170)	22 557
Совокупный финансовый результат периода 6		2500	(40 727)	(18 170)	22 557

1.3 Изменение данных в Отчете об изменениях капитала за 2024 г.

1.3.1 Движение капитала

тыс. руб.

Описание	Наименование показателя	Статья	Величина капитала на 31.12.2022 г.	Уменьшение капитала всего:	Величина капитала на 31.12.2023 г.
Сумма за 2022 г. в ОИК за 2023 г.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3200	(14 622)		
Сумма за 2022 г. в ОИК за 2024 г.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3100	(77 090)		
Изменение показателя			(62 468)		
Сумма за 2022 г. в ОИК за 2023 г.	Итого	3200		1 470 317	
Сумма за 2022 г. в ОИК за 2024 г.	Итого	3100		1 407 849	
Изменение показателя				(62 468)	
Сумма за 2023 г. в ОИК за 2023 г.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300		(55 349)	
Сумма за 2023 г. в ОИК за 2024 г.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3200		(95 260)	
Изменение показателя				(39 911)	
Сумма за 2023 г. в ОИК за 2023 г.	Итого	3300			1 429 590
Сумма за 2023 г. в ОИК за 2024 г.	Итого	3200			1 389 679

Изменение показателя			(39 911)
----------------------	--	--	----------

1.3.2 Чистые активы

тыс. руб.

Описание	Статья	Сумма за 2022 г. в ОИК за 2023 г.	Сумма за 2022 г. в ОИК за 2024 г.	Изменение показателя	Сумма за 2023 г. в ОИК за 2023 г.	Сумма за 2023 г. в ОИК за 2024 г.	Изменение показателя
Чистые активы	3600	1 470 317	1 407 849	(62 468)	1 429 590	1 389 679	(39 911)

1.4 Отчет о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование статьи	Статья	Сумма за 2023 г. в БО за 2023 г.	Сумма за 2023 г. в БО за 2024 г.	Изменение показателя
Отчет о движении денежных средств				
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	267 023	0	-267 023
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей	4112	0	267 023	267 023
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	95 349	87 438	-7 911
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	0	7 911	7 911
Итого		362 372	362 372	0

IV. Раскрытие существенных показателей

1 Основные средства

Все основные средства Общества отнесены к группам:

- Здания
- Земельные участки
- Машины и оборудование
- Офисное оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Сооружения
- Транспортные средства

Основные средства на балансе Общества по состоянию на 31.12.2024

Первоначальная стоимость составила 1 292 347 тыс. руб.

Накопленная амортизация составила 408 181 тыс. руб.

Остаточная стоимость составила 884 166 тыс. руб.

Движение основных средств

В 2024 году основные средства не поступали.

В 2023 году поступили основные средства 7 911 тыс. руб.

В 2024 основные средства не выбывали.

В 2023 году основные средства не выбывали.

тыс. руб.

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2024	Накопленная амортизация 2022 год	Накопленная амортизация 2023 год	Накопленная амортизация 2024 год	(+) поступило (-) выбыло	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Здания	406 584	4 348	10 435	10 435	-	381 367
Земельные участки	16 933	-	-	-	-	16 933
Машины и оборудование	771 722	75 979	182 454	95 688	-	417 601
Офисное оборудование	15 229	1 194	2 867	2 345	-	8 822
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 973	733	1 760	365	-	1 114
Сооружения	74 768	3 378	8 170	6 430	-	56 789
Транспортные средства	3 138	301	722	577	-	1 539
Итого	1 292 347	85 933	206 407	115 840	-	884 166

В результате выявленных и исправленных ошибок в учете 01.01.2024 г. (раскрытие в разделе IV «Приведение данных в учете и отчетности в сопоставимый вид (исправление ошибок прошлых лет)»)

Основные средства на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022

Первоначальная стоимость составила 1 284 948 тыс. руб.

Накопленная амортизация составила 85 933 тыс. руб.

Переведены в малоценные ОС 512 тыс. руб.

Остаточная стоимость составила 1 198 503 тыс. руб.

тыс. руб.

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость на 08.07.2022 г.	Накопленная амортизация 2022 год до корректировки	Накопленная амортизация 2022 год после корректировки	Изменение накопленной амортизации 2022 год	Перемещены на МЦ.04	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.
Здания	406 584	4 441	4 348	- 93		402 236
Земельные участки	16 933	-	-	-		16 933
Машины и оборудование (кроме офисного)	768 737	87 707	75 979	- 11 728		692 758
Офисное оборудование	15 229	1 194	1 194	-		14 034
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 484	1 245	733	-	512	3 239
Сооружения	69 842	3 386	3 378	- 7		66 464
Транспортные средства	3 138	301	301	-		2 838
Итого	1 284 948	98 274	85 933	- 11 829	512	1 198 503

Основные средства на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023

Первоначальная стоимость составила 1 284 436 тыс. руб.

Накопленная амортизация составила 292 340 тыс. руб.

Поступило ОС 7 911 тыс. руб.
Остаточная стоимость составила 1 000 006 тыс. руб.

тыс. руб.

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость 01.01.2023	(+) поступило (-) выбыло	Накопленная амортизация 2023 год до корректировки	Накопленная амортизация 2023 год после корректировки	Изменение накопленной амортизации за 2023 год	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Здания	406 584	-	10 657	10 435	- 223	391 802
Земельные участки	16 933	-	-	-	-	16 933
Машины и оборудование (кроме офисного)	768 737	2 985	210 414	182 454	- 27 960	513 289
Офисное оборудование	15 229	-	2 867	2 867	-	11 167
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 973	-	1 760	1 760	-	1 480
Сооружения	69 842	4 926	8 188	8 170	- 18	63 220
Транспортные средства	3 138	-	722	722	-	2 116
Итого	1 284 436	7 911	234 608	206 407	- 28 201	1 000 006

Основные средства, предоставленные в аренду

По состоянию на 31.12.2024 г. балансовая стоимость Основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, по договору аренды зданий и производственного оборудования составила 884 166 тыс. руб. (1 000 006 тыс. руб. – на 31.12.2023).

тыс. руб.

Договор	31.12.2024	31.12.2023
Соглашение к договору аренды зданий и производственного оборудования от 01.12.2021	884 166	1 000 006
Итого	884 166	1 000 006

2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 составляет 21 951 тыс. руб. (20 369 тыс. руб. – на 31.12.2023). Дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Вид обязательства	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 372	9 411
Расчеты по налогам и сборам	9 598	9 205
Расчеты с поставщиками	1 981	1 754
Итого	21 951	20 370

Крупнейшие дебиторы общества на 31.12.2024:

тыс. руб.

Дебиторы	ИНН	Суммы кредиторской задолженности
ООО КДВ Тула	7100011626	10 372

3 Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	19 877	432 352
Средства на депозитном счете	400 000	-
Итого	419 877	432 352

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, у Общества отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы %% по депозитам до 3 месяцев и остатку на расчетном счете	35 866	14 469
Итого прочие поступления по текущей деятельности	35 866	14 469
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы оплат госпошлины / штрафов	3	-
Суммы банковских комиссий за перевод денежных средств	26	28
Сумма выплаты по договору об оказании безвозмездной финансовой помощи от 16.01.2024	191 682	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	191 711	28

4 Капиталы и резервы

4.1 Уставный капитал

На 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 284 958 тыс. руб.

тыс. руб.

ООО «Юнилевер Русь» денежные средства	10
ООО «Юнилевер Русь» основные средства	1 284 948
Итого	1 284 958

4.2 Добавочный капитал

У Общества сформирован добавочный капитал на основании Соглашения от 17.11.2022.

НДС по имуществу, полученному в счет вклада в уставный капитал организации составил 199 981 тыс. руб.

4.3 Чистые активы

В 2024 году Общество получило убыток в размере 130 162 тыс. руб. (в 2023 году – убыток 18 170 тыс. руб.) и по состоянию на 31 декабря 2024 его чистые активы составили 1 259 517 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. - 1 389 679 тыс. руб.).

5 Отложенный налог на прибыль

5.1 Отложенный налоговый актив и обязательство

Отложенный налог на прибыль по строке 2412 отчета о финансовых результатах на 31.12.2024 составляет 4 142 тыс. руб. (19 810 тыс. руб. – на 31.12.2023).

тыс. руб.

Вид обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Изменения за 2024 год	Срок погашения
ОНА	52 489	45 569	6 920	До полного погашения (разница в амортизации, оценочных обязательствах)
ОНО	102 698	91 636	11 062	До полного погашения (разница в амортизации)
Отложенный налог на прибыль	50 209	46 067	4 142	До полного погашения

5.2 Изменение ставки по налогу на прибыль

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (пп. а пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

Из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 следует, что величина отложенных налоговых активов и налоговых обязательств подлежит пересчету на дату (31.12.2024), предшествующую дате (01.01.2025) начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков (счет 99 «Прибыли и убытки»).

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года в учете Организации 31 декабря 2024 году сделаны следующие записи:

Дт 09 Кт 99 – увеличена сумма отложенного налогового актива;

Дт 99 Кт 77 – увеличена сумма отложенного налогового обязательства.

В Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 информация отражена с учетом пересчета:

по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса суммы отложенных налоговых активов и обязательств;

по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результат

тыс. руб.

Вид обязательства	на 31.12.2024 по ставке 20%	на 31.12.2024 по ставке 5%	Итого Бухгалтерский баланс
Отложенные налоговые активы			строка 1180
			52 489
Амортизация ОС	41 978	10 495	52 473
Оценочные обязательства	12	3	16
Отложенные налоговые обязательства			строка 1420
Амортизация ОС	82 158	20 539	102 698

6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 составляет 16 206 тыс. руб. (16 944 тыс. руб. – на 31.12.2023). Кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Вид обязательства	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками	4 540	5 206
Расчеты по налогам и сборам	11 666	11 738
Итого	16 206	16 944

Крупнейшие кредиторы общества на 31.12.2024:

тыс. руб.

Кредиторы	ИНН	Суммы кредиторской задолженности
ООО УниверсалМонтажСтрой	7107504074	465

7 Налоги**7.1 Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (далее - НДС) по предоставленным услугам начисляется на дату фактического предоставления услуг. Сумма НДС по предоставленным услугам составила 55 662 тыс. руб. (53 412 тыс. руб. – в 2023 году).

НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам) составил 18 634 тыс. руб. (17 696 тыс. руб. – в 2023 году)

7.2 Налог на прибыль организации

Сумма убытка, определенная исходя из бухгалтерского убытка за отчетный год составила 102 522 тыс. руб. (в 2023 году – убыток 22 713 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 20 504 тыс. руб. (в 2023 году – 4 543 тыс. руб.)

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 38 102 тыс. руб. (за 2023 год - 0 тыс. руб.)

тыс. руб.

Постоянные разницы, повлиявшие на изменение суммы налога на прибыль за 2024 год:	190 512
Расходы, отраженные в бухгалтерском учете и не учитываемые для целей налогообложения	190 512
<i>в том числе:</i>	
Безвозмездная финансовая помощь	191 682
Доход. Исправительные записи по операциям прошлых лет	-1 404
Расход. Исправительные записи по операциям прошлых лет	234
Постоянные налоговые доходы, уменьшенные на постоянные налоговые расходы	38 102

Временные разницы, повлиявшие на изменение суммы налога на прибыль, образовавшиеся в результате разниц в суммах, начисленных в бухгалтерском и налоговом учетах.

тыс. руб.

Временные разницы	за 2024 год	за 2023 год
Амортизация ОС	29 481	99 031
Оценочные обязательства	25	20
Отложенные налоговые активы	5 901	19 810

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 117 496 тыс. руб. (за 2023 год – прибыль 76 339 тыс. руб.).

Налог на прибыль составил 23 499 тыс. руб. (за 2023 год – 15 268 тыс. руб.)

7.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов в 2024 году составили 9 779 тыс. руб. (в 2023 году – 14 852 тыс. руб.), том числе

тыс. руб.

Налог	2024 год	2023 год
Земельный налог	550	550
Налог на имущество	9 228	14 301
Транспортный налог	1	1
Итого	9 779	14 852

8 Доходы / расходы по видам деятельности**8.1 Структура доходов Общества представлена в таблице**

тыс. руб.

Основные виды деятельности	2024 год	2023 год
Аренда зданий и производственного оборудования	278 290	268 193
Сервитут части земельного участка пл. 2994 кв.м.	21	
Всего по строке 2110	278 311	268 193

8.2 Структура расходов по видам деятельности

тыс. руб.

Основные виды деятельности	2024 год	2023 год
Аренда зданий и производственного оборудования	224 349	305 067
Сервитут части земельного участка пл. 2994 кв.м.	17	-
Всего по строке 2120	224 366	305 067

9 Затраты на производство по элементам

тыс. руб.

Наименование	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	214 587	295 057
Расходы на оплату труда	273	198
Отчисления на социальные нужды	76	54
Прочие затраты	10 052	10 038
Итого по элементам	224 988	305 347

9 Расходы по обычным видам деятельности

9.2 Себестоимость продаж

Расходы по сдаче в Аренду зданий и производственного оборудования по строке 2120 отчета о финансовых результатах за 2024 год составили 224 366 тыс. руб. (305 067 тыс. руб. – 2023 год).

Себестоимость оказанных услуг имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Основные виды деятельности	2024 год	2023 год
Амортизация ОС	115 840	206 407
Коммунальные услуги, всего	48 896	41 333
Эксплуатация опасных объектов	5 580	5 580
Переменные услуги (инфраструктурный договор)	34 309	31 479
Фиксированные услуги (инфраструктурный договор)	9 962	10 258
Налоги и сборы	9 779	10 010
Всего по строке 2120	224 366	305 067

9.2 Управленческие расходы

Управленческие расходы организации в 2024 году составили 622 тыс. руб. (в 2023 году – 280 тыс. руб.)

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 год		2023 год	
	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2	0%	1	0%

Лицензия на право использования "КриптоПро CSP"	34	5%	27	10%
Оплата труда	247	40%	178	64%
Консультационные услуги	240	39%	-	-
Начисления на заработную плату	74	12%	53	19%
Отпускные и налоги будущих периодов	25	4%	21	8%
Всего по строке 2220	622	100%	280	100%

10 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банка	-	26	-	28
%% по остатку на р/счете, депозитам	35 866	-	14 469	-
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности	-	-	1	-
Безвозмездная финансовая помощь	-	191 682	-	-
Госпошлина	-	3	-	-
Итого прочие доходы / расходы	35 866	191 711	14 470	28

11 Связанные стороны

К связанным сторонам ООО «Гурман» относятся:

- ООО «Юнилевер РУСЬ» (единственный участник)
- Генеральный директор ООО «Гурман» - Бабровникова С. А.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

11.1 Операции со связанными сторонами

Стоимость приобретенных товаров, работ и услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2023 год	2023 год
ООО Юнилевер РУСЬ	52 891	59 578
Аренда нежилого помещения	-	1
Услуги в рамках Соглашения об инфраструктуре NST-150954 от 7/8/2022	52 891	50 084
Покупка основных средств по договору БН от 08/06/2023	-	9 493

Стоимость проданных товаров, работ и услуг, оказанных связанным сторонам, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сумма операций (с НДС)	
	2024 год	2023 год
ООО Юнилевер РУСЬ	25	-

Соглашение об установлении сервитута земельного участка	25	-
---	----	---

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги зависимого общества оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

11.2 Состояние расчетов со связанными сторонами за отчетный период

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
ООО Юнилевер РУСЬ	-	-	4 075	4 741
Итого	-	-	4 075	4 741

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Резервы по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались и не списывались, так как не было оснований.

Информация о связанных сторонах раскрыта с учетом нормы п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

11.3 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Среднесписочная численность управленческого персонала составила 2 человек (в 2023 году - 1 человек).

Информация о связанных сторонах раскрыта с учетом нормы п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

12 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства на оплату отпусков	62	37
Итого:	62	37

13 Условные активы

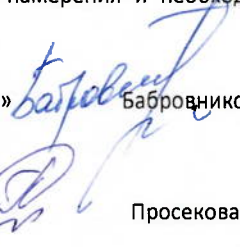
По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют судебные разбирательства в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

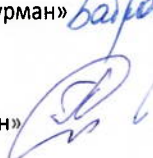
14 События после отчетной даты

В период, между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

15 Информация по непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности исполнительный орган исходил из допущений о том, что будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор ООО «Гурман»  Бабровникова С. А.

Главный бухгалтер ООО «Гурман»  Просекова О. В.



27 март 2025 г.