

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «ФИНАНСИСТ»

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ	2
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.	9
2.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	11
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
2.8. ЗАПАСЫ	12
2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	14
2.10. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	14
2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	15
2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	15
2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	15
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	16
2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ОШИБОК.....	17
3.1. Выявленные существенные ошибки	17
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	20
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
3.5. ЗАПАСЫ	21
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	23
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	26
3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	27
3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	27
3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	29
3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	29
3.13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	30
3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	30
3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	33
3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	33
3.20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	33
3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	34
3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ.....	37
3.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	Ошибка! Залкада не определена.

ПОЯСНЕНИЯ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование и адрес

Общество с ограниченной ответственностью «ФИНАНСИСТ» (далее «Общество»)	
Дата регистрации Общества	27.04.2022г.
ИНН	9725082494
КПП	772701001
ОГРН	1227700250469
ОКВЭД	46.90
ОКТМО	45909000000
ОКАТО	45293594000
Юридический адрес	117624, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Бутово, ул Скобелевская, д. 20, помещ. 2/П
Фактический адрес	117624, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Бутово, ул Скобелевская, д. 20, помещ. 2/П
Телефон	+7 985 970 30 58
Инспекция ФНС России по г. Москве №	27

Информация об исполнительных и контрольных органах

Совет директоров: не формируется согласно Уставу.

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Ерохин Евгений Петрович, Генеральный директор с 27.10.2022г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

1.2 Сведения о долях;

Размер уставного капитала составляет 10 000 тыс. руб. (Десять тысяч рублей),

100% принадлежит единственному учредителю — Ерохину Евгению Петровичу.

Конечным бенефициаром Общества является Ерохин Евгений Петрович.

1.3 Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4 Основные виды деятельности Общества:

Торговля оптовая неспециализированная

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 12 человек (31 декабря 2023 г. – 12 человек, 31 декабря 2022 г. – 7 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором. Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО «Аллент-Аудит» решением собственника от 15.10.2024г. № 3

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним *составляет* не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Порядок определения существенности, утвержденный в Учетной политике Общества, следующий 5%.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В бухгалтерскую отчетность были внесены корректирующие записи, в целях более полного раскрытия показателей финансово-хозяйственной деятельности Организации.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса

Показатель	Тыс. руб.	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	683 545	Дебиторская задолженность/наличие и движение дебиторской задолженности
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	-	
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	66 033	Запасы/наличие и движение запасов
Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА	-	
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	-	
Капитальные вложение в НИОКР	-	
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	36 327	Основные средства/наличие и движение основных средств
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	27 390	
Объекты инвестиционной недвижимости	-	
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду	27 799	Основные средства/наличие и движение основных средств
Инвестиции в аренду	-	

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	27 799	Основные средства/наличие и движение основных средств
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	-	
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	-	
Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе	-	<i>в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.</i>

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- исходя из действующих норм законодательства по бухучету, если, по мнению организации, данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации и **доходы составляют менее 5% от общей суммы доходов**, то в отчете о финансовых результатах доходы и расходы, отраженные от операций по переуступке прав требования, отражаются свернуто.

Основание: ПБУ 9/99 и 10/99

Отчет о движении денежных средств

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий

От 5 и более % от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективно (п. 52 ФСБУ 14/2022)

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020 ретроспективно (п. 25 ФСБУ 26/2020).

2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на

формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

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 *100 000 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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
<i>Транспортные средства</i>	5 лет
<i>Офисное оборудование</i>	3 года

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.

Негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, гарантирующих выкуп, которые учтены в составе арендных платежей (п. 15 ФСБУ 25/2018). Фактически эта та сумма, за которую лизингодатель может продать бывший предмет лизинга по окончании договора лизинга (уменьшенная на выкупной платеж, если он учтен в составе арендных платежей). Учитывая специфику договоров лизинга, негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды во многих случаях будет равна нулю, если выкуп и выкупная стоимость предусмотрены договором лизинга.

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

- Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается, ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

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.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.7. «Обесценение активов»

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Общество ведет учет арендных отношений в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

А) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование *от 3 до 15 лет*;
- транспортные средства и прочее оборудование *от 3 до 5 лет*.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

Б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

В) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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.

2.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, 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 тестирование активов на обесценение, а именно 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.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Списание материалов

При отпуске материалов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. 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.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

2.8.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, суммы курсовых разниц, образовавшихся при расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал.

Резервный капитал не создается.

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений);

под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую более 100 000 рублей.

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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) [п. 6 ПБУ 9/99].

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- 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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является погашение взаимных обязательств, за исключением движения денежных средств в пределах равных сумм задолженностей.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

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

затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочных обязательств на демонтаж и утилизацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды;
- оценочное обязательство на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ). Резерв на весь следующий год создается единовременно – 31 декабря текущего года.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается исходя из суммы расходов на ремонт в текущем году и равняется этой сумме.

2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ОШИБОК

3.1. Выявленные существенные ошибки

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убыт- ки от обесце- нения	Посту- пило	Выбыло объектов		начисле- но амортиза- ции	убыт- ок от обесце- нения	Переоценка		первоначаль- ная стоимо- сть	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убыт- ки от обесце- нения			Пер- воначаль- ная стоимо- сть	Накоплен- ная амортиза- ция		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	3 916	(131)	63 861	27 799	-	(5 419)	-	-	-	39 978	(5 549)
	5210	за 2023г.	-	-	3 916	-	-	(131)	-	-	-	3 916	(131)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	3 916	(131)	63 717	27 799	-	(5 411)	-	-	-	39 834	(5 541)
	5211	за 2023г.	-	-	3 916	-	-	(131)	-	-	-	3 916	(131)

Офисное оборудование	5202	за 2024г.	-	-	145	-	-	(8)	-	-	-	145	(8)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	63 861	-	(63 861)	-
	5250	за 2023г.	-	3 916	-	(3 916)	-
в том числе: Ноутбук Huawei 53013WAW	5241	за 2024г.	-	145	-	(145)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Специальный,автобетономеситель Y053PX797 (VIN X6S581471R0000604)	5242	за 2024г.	-	6 250	-	(6 250)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Специальный,автобетономеситель T480PM797 (VIN X6S5814Z9P0002066)	5243	за 2024г.	-	6 583	-	(6 583)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL E057PC797 (VIN LGWDAE193PJ647061)	5244	за 2024г.	-	2 833	-	(2 833)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль VOYAH DREAM EVR O589BH977 (VIN LDP95H961PE119147)	5245	за 2024г.	-	8 528	-	(8 528)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A447CE797 (VIN LGWDAE19XPJ654623)	5246	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A345CE797(VIN LGWDAE198PJ654619)	5247	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A473CE797(VIN LGWDAE190PJ658504)	5248	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A451CE797 (VIN LGWDAE198PJ645838)	5249	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вертолет AS 350 B3 RA-07313 VIN 8474		за 2024г.	-	27 390	-	(27 390)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
СНЕГОХОД STELS ВИТЯЗЬ SA800		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 613	-	(1 613)	-
Снегодолозотход CFMOTO CFORCE 800 HO EPS		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	2 303	-	(2 303)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 515	2 049	6 531
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	62 228	3 786
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-----	-----

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

В 2024 и 2023 году выбытия основных средств не было.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Измененные оценок не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Информация отражена в табл. 2.4. табличных пояснений.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.
Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

На 31.12.2024 у Общества отсутствовали долгосрочные финансовые вложения.

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

			На начало года	Изменения за период			На конец периода
				выбыло (погашено)	начисление процентов	Текущей	

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступи ло	первоначальная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка	(включа я доведен ие первоначальной стоимос ти до номина льной)	рыночн ой стоимос ти (убытко в от обесцен ения)	первоначальная стоимос ть	накоплен- ная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	46 700	-	10 630	(30 136)	-	-	-	27 195	-
	5315	за 2023г.	55 700	-	183 543	(192 543)	-	-	-	46 700	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	46 700	-	10 630	(30 136)	-	-	-	27 195	-
	5316	за 2023г.	55 700	-	183 543	(192 543)	-	-	-	46 700	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	46 700	-	10 630	(30 136)	-	-	-	27 195	-
	5310	за 2023г.	55 700	-	183 543	(192 543)	-	-	-	46 700	-

В соответствии с принятой учетной политикой, Обществом был создан на конец отчетного года резерв под обесценение дебиторской задолженности, приобретенной на основании договоров уступки права требования, займам выданным, которая отвечает признакам устойчивого существенного снижения стоимости.

Общая сумма такой дебиторской задолженности составила 8 476 тыс. руб., сумма образованного резерва под обесценение этой задолженности, отнесенного на прочие расходы, – 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма вышеуказанной дебиторской задолженности составила – 8 476 тыс. руб., сумма образованного резерва под обесценение этой задолженности, отнесенного на прочие расходы в 2024 году, – 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма дебиторской задолженности, приобретенной на основании договоров уступки права требования, которая отвечает признакам устойчивого существенного снижения стоимости, составила – 7 195 тыс. руб., сумма образованного резерва под обесценение этой задолженности, отнесенного на прочие расходы в 2023 году. – 0 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены вклады на депозитных счетах, открытых на срок до 12 месяцев в сумме 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. (в 2023 и 2022 годах краткосрочные вклады на депозитные счета не осуществлялись).

Долгосрочные финансовые вложения по которым возможно в установленном порядке определить рыночную стоимость, отражены на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости, сумма корректировки их оценки отнесена на прочие доходы и расходы и составила за 2024 год минус 0 тыс. руб. (2023 год: минус 0 тыс. руб., 2022 год: минус 0 тыс. руб.).

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Операций не осуществлялось.

3.5. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы,
- инструменты, инвентарь,
- горюче-смазочные материалы
- запасные части
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себестоимость	величина резерва по снижению стоимости	балансовая стоимость		себестоимость	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	112 636	-	112 636	1 156 126	(1 195 439)	(7 291)	-	X	73 324	(7 291)	66 033
	5420	за 2023г.	138 589	-	138 589	3 432 790	(3 458 743)	-	-	X	112 636	-	112 636
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	1 665	(1 665)	-	-	92	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	537	(537)	-	-	280	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	112 636	-	112 636	1 087 189	(1 126 502)	(7 291)	-	398 960	73 324	(7 291)	66 033
	5423	за 2023г.	138 589	-	138 589	3 261 301	(3 287 254)	-	-	786 343	112 636	-	112 636
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	67 272	(67 272)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	170 952	(170 952)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. – 813 964 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. – 866 033тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2022 г. – 114 849 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение.

Выявлены признаки обесценения. Создан резерв под обесценение запасов в сумме 6 564 тыс. руб.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список “А” 1-го уровня).

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежные потоки от текущих операций	За 2024 г	За 2023 г
Поступления – всего	1 912 349	5 688 154
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 660 621	4 929 812
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	251 728	758 342
Платежи – всего	(1 900 339)	(5 444 970)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 109 799)	(4 409 557)
в связи с оплатой труда работников	(44 991)	(35 910)
процентов по долговым обязательствам	(4 298)	(6 499)
налога на прибыль организаций	(36 834)	(475 943)
прочие платежи	(704 417)	(517 061)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	33 379	192 649
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	26 700	192 543
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	6 679	106
прочие поступления		
Платежи – всего	(145)	(222 494)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(145)	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(222 494)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	287 385	112 760
в том числе:		
получение кредитов и займов	387 385	112 760
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи – всего	(357 069)	(326 058)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(115 765)	(217 058)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(232 200)	(109 000)
прочие платежи	(9104)	

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

			На начало года	Изменения за период				На конец периода
				поступление	выбыло			

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгового краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 624 193	(208 811)	1 058 729	-	(970 544)	-	(217 716)	-	12 766	-	1 725 143	(8 476)
	5530	за 2023г.	524 191	-	1 307 079	523	(237 976)	-	(208 811)	-	-	30 376	1 624 193	(208 811)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	801 541	(208 811)	323 535	-	(717 736)	-	(217 716)	-	-	-	407 341	(8 476)
	5531	за 2023г.	416 736	-	518 774	279	(134 248)	-	(208 811)	-	-	-	801 541	(208 811)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	722 607	-	138 483	-	(177 545)	-	-	-	-	-	683 545	-
	5532	за 2023г.	103 821	-	719 354	-	(100 567)	-	-	-	-	-	722 607	-
Прочая	5513	за 2024г.	100 045	-	596 709	-	(75 264)	-	-	-	12 766	-	634 257	-
	5533	за 2023г.	3 634	-	68 951	244	(3 160)	-	-	-	-	30 376	100 045	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	1 624 193	(208 811)	1 058 729	-	(970 544)	-	(217 716)	X	12 766	-	1 725 143	(8 476)
	5520	за 2023г.	524 191	-	1 307 079	523	(237 976)	-	(208 811)	X	-	30 376	1 624 193	(208 811)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	8 476	-	208 810	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	8 476	-	208 810	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолж ен- ность	перевод из креди тор- ской в де- битор скую задол жен- ность	
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся <u>процент</u> <u>ы</u> , штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	списан ие на финанс овый результ ат				
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2024 г.	-	63 548	-	(5 371)	-	-	-	-	58 177
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024 г.	-	63 548	-	(5 371)	-	-	X	X	58 177
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2024 г.	1 170 337	770 962	19 388	(770 270)	-	-	12 766	-	1 203 183
	за 2023 г.	497 933	1 243 426	8 572	(609 970)	-	-	-	30 376	1 170 337
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	56 257	26 628	-	(35 931)	-	-	-	-	46 954
	за 2023 г.	92 113	55 115	239	(91 210)	-	-	-	-	56 257
авансы полученные	за 2024 г.	1 079 932	456 205	-	(471 297)	-	-	-	-	1 064 840
	за 2023 г.	257 242	1 079 932	-	(257 242)	-	-	-	-	1 079 932
расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	33 962	744	-	(30 820)	-	-	12 766	-	16 651
	за 2023 г.	148 326	(805)	805	(144 740)	-	-	-	30 376	33 962
кредиты	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024 г.	-	287 385	19 388	(232 220)	-	-	-	-	74 553
	за 2023 г.	-	109 000	7 528	(116 528)	-	-	-	-	-
прочая	за 2024 г.	186	-	-	(2)	-	-	-	-	184
	за 2023 г.	251	184	-	(249)	-	-	X	X	186
Итого	за 2024 г.	1 170 337	834 510	19 388	(775 641)	-	X	12 766	-	1 261 360
	за 2023 г.	497 933	1 243 426	8 572	(609 970)	-	X	X	30 376	1 170 337

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

Общая сумма кредитов, полученных в 2024 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 0 тыс. руб.

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2024 г.	2023 г.	2022г.
ООО «АЗИМУТ»	Руб.	17.12.2024	41 000	-	-
ИСАЕВ АЛЕКСАНДР ЮРЬЕВИЧ	Руб.	30.10.2024	246 185	109 000	-

Общая сумма займов, полученных в 2024 г. составила 287 385 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 232 220тыс. руб.

3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Организация с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

А) *Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 3 до 8 лет с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях:

Отсутствуют

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2024 года					
Поступление			63 717		63 717
Выбытие			27 799		27 799
На 31 декабря 2024 года					
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2024 года					
Амортизационные отчисления за год			5 541		5 541
Выбытие					
На 31 декабря 2024 года					
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024 года					
На 31 декабря 2024 года					

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.

Основания для пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде:

- изменение условий договора;
- изменения сроков использования объекта.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 3 779 тыс. руб.

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей определенная на 31.12.2024 г. - 17 826 тыс. руб., на 31.12.2023 6 114 тыс. руб. В том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, сумма будущих расходов и арендных платежей определена - 17 826 тыс. руб. на 2025 год, и 17 826 тыс. руб. на 2024 год

3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 73 466 тыс. руб. (2023 г. – 151 885 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 64 928 тыс. руб. (2023 г. – 1 298 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов переоценки объектов основных средств, нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 26 895 тыс. руб. (2023 г. – 42 142 тыс. руб.), в том числе, возникших – 24 820 тыс. руб. (2023 г. – 42 142 тыс. руб.) и погашенных – 40 067 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении дохода по процентным векселям, убытка от выбытия ценных бумаг и убытка от продажи объектов основных средств.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 12 840 тыс. руб. (2023 г. – 210 707 тыс. руб.), в том числе, возникших – 21 246 тыс. руб. (2023 г. – 210 707 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 219 113 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) объектов основных средств, результатов переоценки эмиссионных ценных бумаг по текущей рыночной стоимости, с различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции. В отчетном году в уменьшение прибыли отчетного года были списаны отложенные налоговые обязательства в сумме 22 090 тыс. руб. по безвозмездно переданным объектам основных средств (в 2023 г. списание отложенных налоговых обязательств не производилось).

В отчетном периоде и в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 37 336 тыс. руб. (2023 г. – 42 142 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 г. составила 12 986 тыс. руб. (2023 г. – 260 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 207 415 тыс. руб. (2023 г. – 769 274 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 41 483 тыс. руб. (2023 г. – 153 855 тыс. руб.).

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 333 976 тыс. руб.*20%	(66 795)	(111 453)
Постоянный налоговый расход (доход)	(12 986)	(260)
Текущий налог на прибыль	(41 483)	(153 855)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(37 336)	42 142
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(37 336)	42 142
Налог на прибыль	(78 820)	(111 713)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 37 338 тыс. руб. и отражена по строке 2412

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 4 357 048,24

3.13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров	1 461 386	4 161 358
Доходы(расходы), связанные со сдачей имущества в аренду		
Строительно-монтажные работы		80 352
Оказание услуг для проведения работ		13 402
Итого:	1 461 386	4 280 942

3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров	1 190 665	3 201 752
Строительно-монтажные работы		52 608
Оказание услуг для проведения работ		12 525
Итого:	1 190 665	3 336 376

Состав коммерческих расходов по статьям затрат (в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023г.
Монтаж и наладка		205
Работа спецтехники	3 552	
Оказания услуг для проведения работ		12 525
Расходы на доставку товара	61 416	85 502
Ремонт и ТО оборудования		285

Строительно-монтажные работы		52 608
Транспортные услуги (сторонних организаций)		158
Услуги по перевозке техники	1 869	15 080
Услуги хранения	435	
Итого:	67 272	170 952

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	547	509
Расходы на оплату труда	5620	39 848	29 519
Отчисления на социальные нужды	5630	8 326	4 820
Амортизация	5640	5 419	131
Прочие затраты	5650	77 295	185 095
Итого по элементам	5660	131 435	220 074
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 257 937	3 507 328
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	39313	25 952
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 428 685	3 753 354

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. в течение 2023 и 2022 гг. соответственно, в т.ч.:

(в тыс. руб.)

Вид энергии	Стоимость, тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Электроэнергия	-	-
Теплоэнергия	-	-
Газ	-	-

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2024г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по аренде	-	19 388	-	-
Прочие	232 958	100 137	81 030	297 201
Итого:	232 958	106 620	81 030	297 201

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

3.16.1 Информация о бенефициарных владельцах Организации и операции со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основным бенефициарным владельцем акций Организации являлся Ерохин Евгений Петрович, доля владения – 100%

Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

Наименование связанной стороны 1	Характер отношений 2	Изменения сравнению предыдущим периодом 3	Размер операции (сделки) в течение периода (тыс.руб.)4
ИП ЕРОХИН ПЕТР ДМИТРИЕВИЧ ИНН 7729736011160	Аренда автомобиля	2 014	1 378
ИП ЕРОХИН ПЕТР ДМИТРИЕВИЧ ИНН 7729736011160	Аренда помещения	3 920	0
ООО «Тинтел» ИНН 7123009214	Письмо об оплате за третье лицо		1 800
ООО «Регион 186» ИНН 7734400365	нет		
ООО «Вектор» ИНН 7707782041	нет		
ООО «Штрих» ИНН 7707781143	нет		
ООО «База отдыха "Козиха"» ИНН 5028022469	нет		
ООО «Речная слобода» ИНН 5028022645	нет		
ДНП «Лесные озера» ИНН 5017083318	нет		

3.16.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

Организация не входит в группу.

3.16.4 Остатки по операциям со связанными сторонами – кредиторская задолженность по ИП Ерохин П.Д. -106 000 руб. на 31.12.2024, на 31.12.2023 -0 руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, члены совета директоров, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	15 872	12 379
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	15 872	12 379

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

- Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 897	3 864	(1 397)	-	4 364
в том числе: резерв на отпуска	1 897	3 864	(1 397)	-	4 364
Резерв на гарантийный ремонт	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства по выданным поручительствам

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.21. 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 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

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.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски

Рыночный риск

Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на:

- топливо;
- другое сырье, работы и услуги;

подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
(Должность руководителя)



/ Ерохин Е.П. /
(Расшифровка подписи)

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

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

				Изменения за период
--	--	--	--	---------------------

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	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	5200	за 2024г.	3 916	(131)	63 861	27 799	-	(5 419)	-	-	-	39 978	(5 549)
	5210	за 2023г.	-	-	3 916	-	-	(131)	-	-	-	3 916	(131)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2024г.	3 916	(131)	63 717	27 799	-	(5 411)	-	-	-	39 834	(5 541)
	5211	за 2023г.	-	-	3 916	-	-	(131)	-	-	-	3 916	(131)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	-	-	145	-	-	(8)	-	-	-	145	(8)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	63 861	-	(63 861)	-
	5250	за 2023г.	-	3 916	-	(3 916)	-
в том числе:							
Ноутбук Huawei 53013WAW	5241	за 2024г.	-	145	-	(145)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Специальный автобетоносмеситель У053РХ797 (VIN X6S581471R0000604)	5242	за 2024г.	-	6 250	-	(6 250)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

Специальный,автобетономеситель Т480PM797 (VIN X6S5814Z9P0002066)	5243	за 2024г.	-	6 583	-	(6 583)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL E057PC797 (VIN LGWDAE193PJ647061)	5244	за 2024г.	-	2 833	-	(2 833)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль VOYAH DREAM EVR O589BH977 (VIN LDP95H961PE119147)	5245	за 2024г.	-	8 528	-	(8 528)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A447CE797 (VIN LGWDAE19XPJ654623)	5246	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A345CE797(VIN LGWDAE198PJ654619)	5247	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A473CE797(VIN LGWDAE190PJ658504)	5248	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL A451CE797 (VIN LGWDAE198PJ645838)	5249	за 2024г.	-	3 033	-	(3 033)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вертолет AS 350 B3 RA-07313 VIN 8474		за 2024г.	-	27 390	-	(27 390)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
СНЕГОХОД STELS ВИТЯЗЬ SA800		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 613	-	(1 613)	-
Снегоболотоход CFMOTO CFORCE 800 HO EPS		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	2 303	-	(2 303)	-

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

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

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 515	2 049	6 531
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ерохин Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

16 октября 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	46 700	-	10 630	(30 136)	-	-	-	27 195	-
	5315	за 2023г.	55 700	-	183 543	(192 543)	-	-	-	46 700	-
в том числе:	5306	за 2024г.	46 700	-	10 630	(30 136)	-	-	-	27 195	-
	5316	за 2023г.	55 700	-	183 543	(192 543)	-	-	-	46 700	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	46 700	-	10 630	(30 136)	-	-	-	27 195	-
	5310	за 2023г.	55 700	-	183 543	(192 543)	-	-	-	46 700	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	67 272	(67 272)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	170 952	(170 952)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____

Ерохин Евгений Петрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

16 октября 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 624 193	(208 811)	1 058 729	-	(970 544)	-	(217 716)	-	12 766	-	1 725 143	(8 476)
	5530	за 2023г.	524 191	-	1 307 079	523	(237 976)	-	(208 811)	-	-	30 376	1 624 193	(208 811)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	801 541	(208 811)	323 535	-	(717 736)	-	(217 716)	-	-	-	407 341	(8 476)
	5531	за 2023г.	416 736	-	518 774	279	(134 248)	-	(208 811)	-	-	-	801 541	(208 811)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	722 607	-	138 483	-	(177 545)	-	-	-	-	-	683 545	-
	5532	за 2023г.	103 821	-	719 354	-	(100 567)	-	-	-	-	-	722 607	-
Прочая	5513	за 2024г.	100 045	-	596 711	-	(75 264)	-	-	-	12 766	-	634 257	-
	5533	за 2023г.	3 634	-	68 951	244	(3 160)	-	-	-	-	30 376	100 045	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	1 624 193	(208 811)	1 058 729	-	(970 544)	-	(217 716)	X	12 766	-	1 725 143	(8 476)
	5520	за 2023г.	524 191	-	1 307 079	523	(237 976)	-	(208 811)	X	-	30 376	1 624 193	(208 811)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	8 476	-	208 810	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	8 476	-	208 810	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	63 548	-	(5 371)	-	-	-	-	58 177
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	63 548	-	(5 371)	-	-	-	-	58 177
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 170 337	770 962	19 388	(770 270)	-	-	12 766	-	1 203 183
	5580	за 2023г.	497 933	1 243 426	8 572	(609 970)	-	-	-	30 376	1 170 337
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	56 257	26 628	-	(35 931)	-	-	-	-	46 954
	5581	за 2023г.	92 113	55 115	239	(91 210)	-	-	-	-	56 257
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 079 932	456 205	-	(471 297)	-	-	-	-	1 064 840
	5582	за 2023г.	257 242	1 079 932	-	(257 242)	-	-	-	-	1 079 932
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	33 962	744	-	(30 820)	-	-	12 766	-	16 651
	5583	за 2023г.	148 326	(805)	805	(144 740)	-	-	-	30 376	33 962
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	287 385	19 388	(232 220)	-	-	-	-	74 553
	5585	за 2023г.	-	109 000	7 528	(116 528)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	186	-	-	(2)	-	-	-	-	184
	5586	за 2023г.	251	184	-	(249)	-	-	-	-	186
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 170 337	834 510	19 388	(775 641)	-	X	12 766	-	1 261 360
	5570	за 2023г.	497 933	1 243 426	8 572	(609 970)	-	X	-	30 376	1 170 337

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

Ерохин Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

16 октября 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	547	509
Расходы на оплату труда	5620	39 848	29 519
Отчисления на социальные нужды	5630	8 326	4 820
Амортизация	5640	5 419	131
Прочие затраты	5650	77 295	185 095
Итого по элементам	5660	131 435	220 074
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 257 937	3 507 328
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	39 313	25 952
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 428 685	3 753 354

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

Руководитель

(подпись)

Ерохин Евгений Петрович

(расшифровка подписи)

16 октября 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 897	3 864	(1 397)	-	4 364

Руководитель _____
(подпись)

Ерохин Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

16 октября 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	358	240	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ерохин Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

16 октября 2025 г. _____

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

Ерохин Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

16 октября 2025 г.