
TechnoTrade

комплексная автоматизация предприятий

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2024 ГОДА

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ТЕХНОТРЕЙД»

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2025

РАЗДЕЛ I. Описательная
часть

1. Данные об Обществе

Полное фирменное название Общества (Учреждения)	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОТРЕЙД»	
Сокращенное фирменное название Общества (Учреждения)	ООО «ТЕХНОТРЕЙД»	
Дата образования	07 декабря 2009	
Юридический адрес	198035, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Морские ворота, ул. Невельская, д. 8, литера А, помещ. 8-Н, 9-Н	
Данные о государственной регистрации (ОГРН)	1097847275349	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	7841413802	
Вид (ы) деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями	
Уставный капитал	114 000 руб.	
Отраслевая принадлежность ОКВЭД	46.6	
Номера контактных телефонов	8 (812) 677-05-70	
Адрес электронной почты	info@technotrade.spb.ru	
Лицо, ответственное за контроль и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году	Генеральный директор – Мещанинов Константин Викторович	
Адрес страницы в сети «Интернет»	www.technotrade.spb.ru	
Среднесписочная численность работников Общества (Учреждения) за период	2023	2024
	34,4	63,0

Добавлено примечание ((П1)): Численность 34,4 человека на отчетную дату не может быть. За отчетный период среднесписочная может. Исправьте корректно.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств. Общество подлежит обязательному аудиту (ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Аудит за 2024 г. проводится Обществом с ограниченной ответственностью «Центр налоговых экспертиз и аудита» ИНН 7814121790 ОГРН 1027807568480.

2. Стандарты (правила), в соответствии
с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность

- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98, №34н, Положений и Стандартов (ПБУ, ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
- Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом уровня существенности. Согласно

п.17.2.2 Учетной политики ошибка признается существенной, если она одна или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный период не менее чем на 5%.

- Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период – год.
- Учетная политика Общества за 2024 год сформирована исходя из общепринятых допущений последовательности применения учетной политики, непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- Учетная политика утверждена приказом руководителя от 28.12.2023 г.

В 2024 году были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Добавлено примечание ((П2)): Добавила абзац из учетной политики.

3. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности

- 3.1. Ведение бухгалтерского учета и хранение первичных документов Организации осуществляется на основании договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, заключенного с ООО «ФК-Групп» (ИНН 7839104331).
- 3.2. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие" версии 8.3, редакция 3.0 в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета.
- 3.3. При ведении бухгалтерского учета применяются основная система налогообложения.
- 3.4. Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

4. Структура управления Общества

- Единоличный исполнительный орган.
- Состав исполнительного органа: Генеральный директор – Мещанинов Константин Викторович.

5. Информация о связанных сторонах

- Перечень связанных сторон:
Физическое лицо: Мещанинов Константин Викторович ИНН 781712707680
Юридическое лицо: ООО "Группа Компаний "Промышленные Инновации" ИНН 7817320804
- Информация о связанных сторонах:

N. п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
1.	Мещанинов Константин Викторович	Физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа и имеет возможность контролировать действия общества Бенефициар Гражданство: Российская Федерация
2.	ООО «Группа Компаний "Промышленные Инновации"»	Юридическое лицо, зависимое от Мещанинова Константина Викторовича (Гражданство: Российская Федерация)

В состав управленческого персонала входит генеральный директор. По трудовому договору за 2024 г. начислена общая сумма дохода в сумме 34 675,6 тыс. руб., (34 675,6 включая налоги – вознаграждение по трудовому договору (в 2023 г. были начислены и выплачены: вознаграждение по трудовому договору 9 783,8 включая налоги – вознаграждение по трудовому договору, 3 488 тыс. руб. – дивиденды за 2021 г.). Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате, отсутствуют. Все выплаты произведены в денежной форме. Другие выплаты управленческому персоналу не производились.

Все расчеты со связанными сторонами произведены в денежной форме. Сроки погашения задолженностей между связанными сторонами не превышают период в 12 месяцев.

Информация о сделках со связанными сторонами представляется в виде таблиц (тыс. руб.):

За 2023 год

Связанная сторона	Договоры	Сальдо расчетов на 01.01.2023		Сальдо расчетов на 31.12.2023		Операции (Д) 2023 год	Операции (К) 2023 год
		Задолженность в пользу ООО «Технотрейд»	Задолженность в пользу контрагента	Задолженность в пользу ООО «Технотрейд»	Задолженность в пользу контрагента		
Мещанинов Константин Викторович, генеральный директор и владелец 100% доли в уставном капитале ООО «Группа компаний «Промышленные Инновации»	Договор № 20230111-02 от 11.01.2023 года / Продажа Т,Р,У	0,0	0,0	42 268,5 Срок погашения - 12мес.	0,0	246 710,3 начислена задолженность	204 441,8 оплачена задолженность
	Договор № 20230112-01-ПИ-ТТ от 12.01.2023 года / Покупка Т,Р,У	0,0	0,0	0,0	66,6 Срок погашения - 12мес.	0,0	66,6 начислена задолженность
	Договор поставки № 19-05-3 / Продажа Т,Р,У	0,0	44,1	0,0	0,0	977,8 начислена задолженность	933,7 оплачена задолженность
	Договор поставки №20220901-Гид от 01.09.2022г. / Покупка Т,Р,У	0,0	30 630,0	0,0	13 970,0 Срок погашения - 12мес.	16 660,0 оплачена задолженность	0,00
	Договор поставки №20220901-ТТ-ПИ от 01.09.2022г. / Покупка Т,Р,У	0,0	47 565,0	0,0	0,0	47 565,0 оплачена задолженность	0,0
	Заказ №НБ-58 от 07.03.2023 / Продажа Т,Р,У	0,0	0,0	0,0	0,0	811,0 начислена задолженность	811,0 оплачена задолженность

	С поставщиком / Покупка Т,Р,У	0,0	13 102,6	0,0	11 757,6 Срок погашения - 12мес.	1 345,0 оплачена задолженность	0,0
	Сублицензионный Договор №ТТ-ПИ-1548 от 09.12.2022г. / Продажа Т,Р,У	388,6	0,0	0,0	0,0	0,0	388,6 оплачена задолженность
	Счет 45 от 28.03.2023 / Покупка Т,Р,У	0,0	0,0	0,0	1 220,2 Срок погашения - 12мес.	200,0 оплачена задолженность	1 420,2 начислена задолженность
	Счет НБ-131 от 14.12.2022 / Продажа Т,Р,У	0,0	2 200,0	0,0	1 200,0 Срок погашения - 12мес.	1 000,0 оплачена задолженность	0,0

За 2024 год

Связанная сторона	Договоры	Сальдо расчетов на 01.01.2024		Сальдо расчетов на 31.12.2024		Операции (Д) 2024 год	Операции (К) 2024 год
		Задолженность в пользу ООО «Технотрейд»	Задолженность в пользу контрагента	Задолженность в пользу ООО «Технотрейд»	Задолженность в пользу контрагента		
Мециниов Константин Викторович, генеральный директор и владеец 100% доли в уставном капитале	Договор № 20230111-02 от 11.01.2023 года / Продажа Т,Р,У	42 268,5	0,0	0,0	108 329,4 Срок погашения - 12мес.	104 169,0 начислена задолженность	254 766,9 оплачена задолженность
	Договор № 20230112-01-ПИ-ТТ от 12.01.2023 года / Покупка Т,Р,У	0,0	66,6	3440,6 Срок погашения - 12мес.	0,0	4183,8 оплачена задолженность	676,6 начислена задолженность
	Договор поставки №20220901-Гид от 01.09.2022г. /	0,0	13 970,0	0,0	0,0	13 970,0 оплачена задолженность	0,00

	Покупка Т,Р,У							
	С поставщиком / Покупка Т,Р,У	0,0	11 757,6	0,0	0,0	11 757,6 оплачена задолженность	0,0	
	Счет 45 от 28.03.2023 / Покупка Т,Р,У	0,0	1 220,2	0,0	0,0	1 220,2 оплачена задолженность	0,0	
	Счет НБ-131 от 14.12.2022 / Продажа Т,Р,У	0,0	1 200,0	0,0	0,0	1 200,0 оплачена задолженность	0,0	

6. Уставный капитал

- Информация об уставном капитале на конец отчетного периода

Уставный капитал общества составляет
114 тыс. руб. Состав долей следующий:
Мещанинов К.В. - 100,0%

Уставный капитал оплачен полностью, в текущем периоде изменений не было.

7. Совместная деятельность Общества

В 2024 году Общество не вело совместную деятельность

8. Элементы учетной политики и показателей отчетности

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленном Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

руб.

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
10 турецких лир	28,9122	30,4815	37,5865
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
10 индийский рупий	11,8797	10,7735	8,4879
100 казахстанских тенге	19,4860	19,7708	15,2583
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Описание основных видов деятельности

- Порядок признания выручки Общества- метод начисления;
- Основными видами реализуемых товаров и услуг:
 - Металлообрабатывающее оборудование
 - Металлорежущий инструмент
 - Ремонт оборудования
 - Проектные работы
 - Прочее

10. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведения до состояния, в котором они пригодны для использования.

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

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Расходы на НМА в 2024 году не производились, амортизация не начислялась.

11. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы на НИОКР в 2024 не производились.

12. Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности с применением балансового счета 01 «Основные средства» по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования в соответствии с требованиями норм ФСБУ 6/2020 "Счет основных средств", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно п.4. ФСБУ 6/2020 принимаются к бухгалтерскому учету активы в качестве основных средств при условии одновременного выполнения следующих условий:

- 1) имеет материально-вещественную форму;
- 2) 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;

- 3) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- 4) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). В первоначальной стоимости основного средства не учитывается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и расходов по восстановлению окружающей среды. Переоценка основных средств не проводилась.

Применяется линейный способ начисления износа (амортизации) по основным средствам. Понижающие коэффициенты в 2024 г. не применялись.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, с применением балансового 02 «Амортизация основных средств» и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета независимо от результатов хозяйственной деятельности Организации в отчетном периоде (п.29 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

При определении срока полезного использования объектов основных средств применяется п.37 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекты основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется вычитанием из срока полезного использования, установленного для новых объектов, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В 2024 г. были пересмотрены сроки полезного использования (в сторону увеличения) и пересмотрена ликвидационная стоимость (в сторону увеличения) следующих основных средств:

Событие: **Пересмотр элементов амортизации**

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	а/м BMW X6 xDrive30d (дог лизинга с Каркаде, выкуп 03.2024 г)	ТТ-000037	Линейный способ	60,00	27,00	3 500 000,00
2	а/м BMW X5 M Competition (дог лизинга с Каркаде, 05.2021 г)	ТТ-000041	Линейный способ	60,00	28,00	3 500 000,00
3	а/м GWM TANK 500 (дог лизинга Мэйджор Лизинг, выкуп 04.2024)	ТТ-000078	Линейный способ	60,00	51,00	1 000 000,00
4	а/м LAND ROVER Range Rover Velar (дог лизинга Каркаде 12.2023)	ТТ-000096	Линейный способ	60,00	59,00	1 500 000,00

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Фактические затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.16 ФСБУ 6/2020).

Документами, подтверждающими расход материальных ресурсов при осуществлении ремонтных работ основных средств, являются дефектные ведомости, требования - накладные и материальные отчеты соответствующим служб.

Постановка на баланс лизингового имущества осуществляется в соответствии с договорными условиями:

- либо на балансе лизингодателя;

-либо на балансе лизингополучателя.

Стоимость незавершенных капитальных вложений отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Незавершенные капитальные вложения».

Право пользования активом, полученным в аренду по договорам, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018, отражается по первоначальной стоимости за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные 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.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.4 «Иное использование ОС».

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества в составе долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признает права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде по аренде офисных помещений в связи с фактическими долгосрочными отношениями. Общество по договорам аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает ППА и обязательство по аренде. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях. Обязательство по аренде помещений отражено на счете 76.07 по стоимости арендных платежей по помещению по адресу СПб, Невельская ул., д.8, которое рассчитывается как приведенная стоимость арендных платежей на счете 76.07.1, дисконтированная по ставке 21%, определяемой как средняя ставка по привлеченным кредитам. Ежемесячно начисленные проценты на остаток обязательств по этой ставке, отражаются на счете 76.07.2 и уменьшают текущий платеж по аренде. Сумма начисленных процентов к уплате на 31.12.24 составляет 5 072,5 тыс. руб.

Добавлено примечание ((ПЗ)): Исправила, в соответствии с раскрытием в отчетности. ППА в отчетности раскрыты в таблице 2.4, а не 2.1!!!!

Контрагент	Договор	Предмет аренды	Стоимость предмета аренды (ППА), тыс. руб.	Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	Срок действия договора
ИП Коротовских Анастасия Ивановна	Договор №02-ТТ от 26.05.2023 г.	Офисные помещения	2 171,84	139,3	31.03.2024
ИП Коротовских Анастасия Ивановна	Договор №02-ТТ от 01.08.2024г.	Офисные помещения	15 751,44	4 361,7	30.06.2025
КАРКАДЕ ООО	Договор лизинга № 20292/2024 от 14.03.2024г. (KIA K3)	а/м	2 327,6	217,6	14.02.2026
КАРКАДЕ ООО	Договор лизинга № 48044/2024 от 17.06.2024 г. (Hyundai Custo)	а/м	4 285,9	430,3	17.05.2026
КАРКАДЕ ООО	Договор лизинга № 48611/2024 от 19.06.2024 (SOLARIS HS)	а/м	1 756,8	-76,4	19.05.2026

В строке 5282 «Полученные в аренду ОС, числящееся на балансе» отражена информацию о полученном в пользование имуществе, признанном в качестве права пользования активом (ППА) за минусом накопленной амортизации.

В целях приобретения транспортных средств организация заключает договоры лизинга с последующим выкупом. Полученные транспортные средства Общество учитывает на своем балансе, общая стоимость которых раскрыта по строке 11502.

Общество выступает арендатором помещений, используемых под организацию офисных и складских помещений. Складские помещения используются для хранения перепродаваемых товаров (инструмента).

При учете арендных платежей по складским помещениям используется упрощенный порядок, так как договоры имеют срок действия 11 мес., имеется информация об изменении существенных условий аренды; право аренды по ним не признается и учитывается в текущих расходах через отражение на сч.44. Информация согласно пп. «в» п.46 ФСБУ 25/2018 в отчетности не раскрывается ввиду своей незначительности.

Информация по договорам, по которым Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 (не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде):

Контрагент	Договор	Предмет аренды	Ежемесячная арендная плата /	Срок действия договора
------------	---------	----------------	------------------------------	------------------------

			лизинговый платеж	
ОСНАЩЕНИЕ-М ООО	Договор аренды № 13/2024 от 01.04.2024	Аренда помещений под склад	73 500,00	28.02.2025
ОСНАЩЕНИЕ-М ООО	Договор аренды № 15/2023 от 01.05.2023	Аренда помещений под склад	57 750,00- 63525,00	31.03.2024
ОСНАЩЕНИЕ-М ООО	Договор аренды № 35/2024 от 01.08.2024	Аренда помещений под склад	57 603,00	30.06.2024
ОСНАЩЕНИЕ-М ООО	Договор аренды № 52/2024 от 01.12.2024	Аренда помещений под склад	100 000,00	31.05.2024
НАУЧНЫЙ ОФИС ООО	Договор №П 05/08-2023 от 01.08.2023	Аренда машиноместа	12 000,00	30.06.2024

Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Организация не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предметов аренды.

В состав арендных платежей помещений включаются платежи, установленные в договоре. Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют. Не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия).

Сведения об основных средствах в разрезе групп основных средств представлены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов Общество рассматривает внешние и внутренние источники информации:

Внешние	Внутренние
Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию	Признаки физического и морального устаревания актива
Значительное снижение рыночной стоимости актива	Денежный отток на приобретение и содержание актива значительно превышает плановые расходы (бюджет)
Значительные изменения процентных ставок	Денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых (бюджетных)
Сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив	Существенно изменился экономический эффект от использования актива

Признаки обесценения объектов основных средств на 31.12.2024 г. не выявлены.

В отчетности за 2024 год показатели отчетности в части остаточной стоимости основных средств на 31.12.2022, 31.12.2023 раскрыты дополнительно с учетом существенности.

13. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической себестоимости без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Метод оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов (реализованных товаров) установлен по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Организации, но находящиеся в ее использовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, согласно Акту приемки-передачи.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, условных единицах, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте, условных единиц по курсу Банка России, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Эта оценка в дальнейшем изменению не подлежит, а курсовую разницу по расчетам следует учитывать в составе прочих доходов и расходов.

Полученные в результате ликвидации имущества Организации материальные ценности учитывать в составе прочих доходов и расходов по их рыночной цене с применением счета 91.02 «Прочие расходы» и 91.01 «Прочие доходы».

Учет приобретения (изготовления) спецоснастки и спецодежды осуществляется в следующем порядке.

Спецодежда списывается на счета учета затрат в зависимости от срока эксплуатации: линейным способом, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев;

в момент передачи работникам, если срок эксплуатации не превышает 12 месяцев.

Стоимость спецоснастки погашается:

линейным способом исходя из сроков полезного использования, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев;

в момент передачи в эксплуатацию, в том случае, когда стоимость спецоснастки предназначена для индивидуального заказа или для массового производства и, если срок эксплуатации не превышает 12 месяцев.

Для учета наличия и движения тары использовать открываемый к счету 10 "Материалы" субсчет 4 "Тара и тарные материалы" с подразделением на тару новую, возвратную и упаковочные материалы.

На этом счете не учитывается тара, используемая для технологических целей и хозяйственных нужд.

Тара принимается к учету по фактической себестоимости с учетом всех расходов, связанных с ее приобретением.

Стоимость материалов, поступивших без сопроводительных документов (счета-фактуры, ТТН), как неотфактурованные поставки, отражается в конце месяца по дебету счета 10 с оприходованием этих ценностей на склад.

Формирование покупной стоимости товаров производится по стоимости приобретения в соответствии с ФСБУ 5/2019.

По торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение товаров для управленческих нужд, не существенных по стоимости, признаны затратами отчетного периода. К таким запасам отнесены канцелярские принадлежности, материалы для хозяйственных нужд и т.п.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов.

Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по себестоимости без применения балансового счета 40.

Оценка отгруженной продукции согласно п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации") отражается в бухгалтерском балансе по себестоимости.

Оценка незавершенного производства согласно п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации") осуществляется по фактической производственной себестоимости. Учет незавершенного производства ведется на счете 20 по номенклатурным группам, соответствующих определенным контрактам/договорам с заказчиками/заказов. В состав расходов, отнесенных на НЗП входят:

- расходы на банковские гарантии
- расходы (работы, услуги, материалы, связанные с продажей оборудования)
- услуги подрядчиков
- расходы на оплату труда. Сумма расходов на оплату труда, относящаяся к каждой номенклатурной группе, принимается по удельному весу накопленных затрат по данной номенклатурной группе в общей стоимости накопленных затрат по подразделению.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, ежеквартально и выборочно по результатам актов сверки с поставщиками.

Общество создает резерв под обесценение запасов по каждому наименованию по результату инвентаризации складских запасов на конец отчетного периода или по мере необходимости. Стоимость резерва определяется как разница между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи (п.20 ФСБУ 5/2019, п.3 ПБУ 21/2008), признается оценочным значением. Чистая стоимость продажи запасов определяется как цена продажи, по которой обычно продается единица запаса, но за вычетом предполагаемых затрат на их производство, подготовку к продаже и обслуживанию продажи (п.29 ФСБУ 5/2019). Используется информация по ценам из общедоступных источников (на товарно-сырьевых биржах, в сети интернет, печатных изданиях), путем запросов поставщикам. Проверяются на обесценение запасы, находящиеся на балансе общества свыше 365 дней путем проведения инвентаризации. По товарам, по которым установлен срок годности, произведено их списание по истечении этого срока.

При проведении теста на обесценение анализируются признаки, имеющие внешние и внутренние индикаторы потенциального обесценения. Внешние индикаторы — это:

- более резкое, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании, снижение стоимости объекта;
- ожидаемые значительные изменения, которые носят неблагоприятный характер для компании в различных условиях ее существования. К примеру, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых компания ведет бизнес или на рынке, для которого предназначен актив;
- существенный рост процентных ставок. Такой рост изменит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объекта;
- балансовая стоимость чистых активов превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние индикаторы — это:

- признаки устаревания или физической порчи объекта;
- значительные изменения, которые сказались либо могут неблагоприятно сказаться на компании в целом или на интенсивности использования ее активов. К примеру, это простой актива, планы по прекращению или реструктуризации бизнеса, к которому он относится. О таких изменениях могут свидетельствовать также планы по незапланированному выбытию актива или пересмотру сроков его полезного использования;
- показатели отчетности компании оказались хуже ожидаемых.

В 2024 г. не выявлены запасы с признаками обесценения, резерв под обесценение на конец года не создавался.

Запасы, отраженные по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса общества, расшифрованы в таблице «4. Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетности за 2024 год показатели отчетности в части стоимости запасов на 31.12.2022, 31.12.2023 раскрыты дополнительно с учетом существенности.

14. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

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

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставления выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Организации.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, определяется при выбытии исходя из последней оценки (то есть с учетом последней переоценки).

Финансовые вложения, отраженные по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса общества, расшифрованы

в таблице «3. Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Добавлено примечание ([П4]): Добавила согласно показателям отчетности

15. Денежные средства и денежные эквиваленты.
Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.24

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Денежные средства, всего	7 066	33 785
в т.ч.: Средства на счетах в рублях	7 053	7 708
Средства на счетах в валюте	13	26 077
Корпоративный карточный счет	0	0
Денежные эквиваленты, всего	0	0
в т.ч.: Депозиты до востребования сроком до 3 мес.	0	0

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

Согласно отчету о движении денежных средств за 2024 год сформировался отрицательный денежный поток в размере 25 182 тыс. руб., за 2023 г. - сформировался положительный денежный поток в размере 28 877 тыс. руб.

16. Расчеты с дебиторами и кредиторами
Информация по дебиторской и кредиторской задолженности дополнительно раскрывается в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования или приказа (распоряжения) руководителя Организации;
- и относятся соответственно на финансовые результаты деятельности Организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса общества:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	886 253	1 024 369	403 029
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	245 789	376 370	235 001
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	531 349	629 331	161 752

Дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам и НДС с авансов поставщикам. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 снизилась на 138 116 тыс. руб.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании:

данных проведенной инвентаризации;

письменного обоснования или приказа (распоряжения) руководителя Организации;

относятся соответственно на финансовые результаты деятельности Организации.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса общества:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.	1 508 708	1 210 400	589 141
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	313 630	379 687	391 543
Расчеты с покупателями и заказчиками	848 521	729 994	185 928
Расчеты по налогам и сборам	39 613	88 669	

В отчетности за 2024 год показатели отчетности в части кредиторской и дебиторской задолженности на 31.12.2022, 31.12.2023 раскрыты дополнительно с учетом существенности.

Расшифровка видов расходов будущих периодов на 31.12.2024 г. В состав будущих расходов входят расходы на банковские гарантии в сумме 8008,5 тыс. руб., неисключительные права на программные продукты в сумме 332,3 тыс. руб., расходы на проведение выставки в сумме 16 083,0 тыс. руб., полисы страхования 14,1 тыс. руб., прочие оборотные активы 8,3 тыс. руб. и отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов по строке 1260.

17. Кредиты и займы

Обязательства Организации по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете с учетом причитающихся на конец месяца к уплате процентов. Учет начисленных процентов и их отнесение к расходам осуществляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При выдаче Организацией векселей другим организациям она отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельную сумму), как кредиторскую задолженность.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается в Организации с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается Организацией в состав прочих расходов.

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям Организация - векселедатель учитывает их предварительно как расходы будущих периодов. Включение Организацией дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Дополнительные затраты учитываются в составе прочих расходов (счет 91.02 «Прочие расходы») в отчетном периоде, в котором были произведены.

Списания дополнительных затрат по займам на прочие расходы осуществляются единовременно.

В 2024 г. кредитные средства привлекались для пополнения оборотных средств. По договору Банком предоставляется кредитная линия, в рамках которой выдаются кредиты по заявлению.

Информация о наличии и изменения величины обязательств по займам (кредитам) за 2024г. (тыс. руб.) - см. таб. 5.3 в части долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

Контрагент	№ договора	Дата	Процентная ставка	Срок погашения	Недополученные суммы, тыс. руб.	Непогашенные суммы, тыс. руб.
МЕТАЛЛИН ВЕСТБАНК ПАО АКБ	Кредитный договор № 00524-Ф от 17.07.2023	17.07.2023	11,08%	16.07.2025	0,00	40 000,00
МЕТАЛЛИН ВЕСТБАНК ПАО АКБ	Кредитный договор N 01048-Ф от 07.10.2024	07.10.2024	Ключевая ставка Банка России +3,7%	06.10.2026	700,00	59 300,00

В 2023 г. в счет обеспечения обязательств по кредитному договору в Металлинвестбанк был передан вексель на сумму 10 000,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет сведений и не ожидает в течение срока действия кредитного договора наступления рисков не исполнения обязательств, получения штрафов, начисления пеней, неустоек. Общество ожидает заключения кредитного договора с другой кредитной организацией на пополнение оборотных средств. Погашение части задолженности по кредитному договору ожидается в 2026 г. и отражено в долгосрочных обязательствах в размере 59 300,00 тыс. руб.

18. Оценочные значения и обязательства

Общество ежемесячно проводит инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности с целью установления реальных активов и обязательств общества и оценки сомнительности задолженности. Обществом в 2024 году созданы и восстановлены резервы сомнительных долгов при признании задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сумма образованных резервов по сомнительным долгам по состоянию на отчетную дату

составила 5 084,4 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 813,2 тыс. руб.

Величина резерва определена по каждому сомнительному долгу отдельно, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма созданного резерва включена в состав прочих расходов, восстановление резерва отражено в прочих доходах отчетного года.

Общая сумма списанной в 2024 г. дебиторской задолженности составила 17,9 тыс. руб., за 2023 год – 11 299,9 тыс. руб.

Пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. N. 34н, установлено, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Обязанность возникает тогда, когда возникает предположение появления сомнительного долга по трем критериям. За долгами ведется ежемесячный мониторинг с целью установления реальной дебиторской задолженности. Величина созданного резерва на 31.12.2024 г. составила 5 084,4 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 813,2 тыс. руб.

- резерв по гарантийным обязательствам

Поскольку гарантийные обязательства в отношении проданного Обществом оборудования, возникающие из условий заключенных договоров, являются обязательствами с неопределенной величиной и сроком исполнения, то они относятся к оценочным обязательствам на основании п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Общество фиксирует фактические расходы по гарантийному ремонту, как следствие наличие таких расходов реально отражается на финансовых результатах для пользователей отчетности. Если общество применит метод формирования резерва, то расчетный процент данных расходов составляет менее 0,1%. Таким образом, отсутствие резерва существенно не влияет на показатели бухгалтерской отчетности.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. На 31.12.2024 г. сумма резерва составила 4 887,9 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 657,1 тыс. руб.

19. Доходы

Выручку от реализации товаров (работ, услуг), выручку от реализации иного имущества, прочие доходы признаем по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся для возмещения убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Доходами по основному виду деятельности признается выручка от реализации товаров (работ, услуг):

- 2023 году составила 1 370 338 тыс. руб.;
- 2024 году составила 2 037 040 тыс. руб.

Добавлено примечание ([П5]): Добавить показатель на 31.12.2023

Добавлено примечание ([П6]): Добавить показатель за 2023 год

Добавлено примечание ([П7]): Добавить показатель на 31.12.2023

20. Расходы

Учет расходов по действующим договорам ведется с использованием счета 20.01 «Основное производство»

По дебету счета 20 "Основное производство" учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с каждой номенклатурной группой, в том числе суммы банковских гарантий, услуги подрядчиков, принятые в рамках исполнения контрактов, оплата труда. Себестоимость рассчитывается на счете 20.01 "Основное производство"; субсчет «Производство продукции, услуг, работ».

На счете 20.01 «Основное производство» субсчет «Производство продукции, услуг, работ» обобщается информация о следующих расходах:

- материальные расходы (сырье, комплектующие, топливо, энергия всех видов, работ услуг производственного характера, переработка исходного сырья на стороне, технологические потери);

- услуги подрядчиков, принятые в рамках исполнения контрактов и т.д., и т.п.

- оплата труда

Суммы банковских гарантий равномерно списываются на номенклатурные группы в течение срока действия таких гарантий

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и номенклатурных групп в разрезе подразделений.

В затраты, учтенные в составе НЗП, относятся расходы на оплату труда и соответствующие страховые взносы, выплаченные работникам в зависимости от времени, затраченного на проект. Под проектом понимается отдельный договор с заказчиком либо отдельная спецификация к договору.

Затраты собираются по каждому договору. При отражении реализации пропорционально объему выполнения договора с НЗП списываются в себестоимость продаж расходы, относящиеся к данному проекту.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расшифровка и динамика изменения затрат на производство дополнительно представлена в таблице 6.

21. Прочие доходы и расходы

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", к которому открываются следующие субсчета: 91-1 "Прочие доходы", 91-2 "Прочие расходы", 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

По кредиту субсчета 91-1 "Прочие доходы" отражаются доходы в соответствии с ПБУ 9/99.

По дебету субсчета 91-2 "Прочие расходы" отражаются расходы в соответствии с ПБУ 10/99.

Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Курсовые разницы начисляются в моменты совершения хозяйственных операций (погашения обязательств) и в конце каждого месяца.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих доходов и расходов, а если кредиты и займы привлечены для приобретения, сооружения или изготовления

объектов основных средств и материальных ценностей, то начисленные до принятия имущества к бухгалтерскому учету, проценты по заемным средствам, относятся на стоимость указанного имущества.

Проценты (подлежащие получению либо уплате) начисляются в конце каждого месяца по ставкам, указанным в договорах или законодательных актах.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам (подлежащие получению либо уплате) начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам определяется сальдо прочих расходов и доходов (субсчет 91-9), которое списывается на субсчет 99 "Прибыли и убытки".

Ниже представлена таблица с расшифровкой прочих доходов, тыс. руб.

Вид прочих доходов	2024 год	в процентном отношении к итогу	2023 год	в процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	30	0,08%		0,00%	30
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	5 461	13,73%	107	0,67%	5 354
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		0,00%	6 843	42,75%	(6 843)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	16 779	42,18%		0,00%	16 779
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	4 351	10,94%		0,00%	4 351
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	544	1,37%		0,00%	544
Курсовые разницы	158	0,40%	4 344	27,14%	(4 186)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		0,00%	469	2,93%	(469)
Оценочные обязательства по оплате труда	185	0,47%	128	0,80%	57
Пересортица товаров (списание)	408	1,02%		0,00%	408
Прочие внереализационные доходы (расходы)	258	0,65%	2 795	17,46%	(2 537)
Прочие внереализационные доходы (расходы)		0,00%		0,00%	
Прочие внереализационные доходы (расходы)- излишки товаров	3 007	7,56%	1 191	7,44%	1 816
Прочие статьи доходов	63	0,16%	25	0,15%	39
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		0,00%	31	0,20%	(31)
Резервы по сомнительным долгам		0,00%		0,00%	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	8 539	21,46%	73	0,46%	8 466
Итого	39 783	100,00%	16 007	100,00%	15 310

Ниже представлена таблица с расшифровкой прочих расходов, тыс. руб.

Вид прочих расходов	2024 год	в процентном отношении к итогу	2023 год	в процентном отношении к итогу	Абсолютное отклонение
Благотворительное пожертвование (не учит. в НУ)	500	0,80%	934	1,18%	(434)
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств		0,00%	241	0,30%	(241)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	231	0,37%	6 929	8,75%	(6 698)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	18 630	29,63%		0,00%	18 630
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	2 419	3,85%		0,00%	2 419
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	375	0,60%		0,00%	375
Командировочные расходы	3	0,00%		0,00%	3
Курсовые разницы		0,00%		0,00%	
НЕ принимаемые при н/о прибыли расходы - ПРОЧИЕ	19 611	31,19%	39 805	50,27%	(20 194)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 380	5,38%	3 883	4,90%	(503)
Пени по налогам и сборам	486	0,77%		0,00%	486
Представительские расходы		0,00%	142	0,18%	(142)
Прибыль (убыток) прошлых лет	219	0,35%		0,00%	219
Процентные расходы	1 232	1,96%	5	0,01%	1 227
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 930	3,07%	1 126	1,42%	805
Прочие косвенные расходы	14	0,02%		0,00%	14
Прочие расходы	153	0,24%	3 887	4,91%	(3 734)
Расходы на услуги банков по выдаче БГ и др. услуги банков для участия в тендерах	1 840	2,93%	291	0,37%	1 549
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 542	4,04%	404	0,51%	2 138
Резервы по сомнительным долгам	1 271	2,02%	3 813	4,82%	(2 542)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 547	2,46%	2 565	3,24%	(1 018)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	18	0,03%	11 299	14,27%	(11 281)
Списание НДС на прочие расходы	1 197	1,90%		0,00%	1 197
Судебные издержки		0,00%	12	0,02%	(12)
Услуги банка	4 159	6,62%	2 577	3,26%	1 582
ШТРАФЫ, НЕУСТОЙКИ за нарушение договорных обязательств	11	0,02%	1 263	1,60%	(1 252)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 105	1,76%		0,00%	1 105
Штрафы, пени не принимаемые		0,00%	8	0,01%	(8)
ИТОГО	62 874	100,00%	79 184	100,00%	(16 310)

22. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль с 01.01.2023 ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. В 2022 г. ПБУ 18/02 не применялось.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском учете развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Ставки налога на прибыль:

3% - в Федеральный бюджет

17% - в бюджет субъекта РФ

В связи изменением налоговой ставки на 25% с 01.01.2025 произведен пересчет ОНА и ОНО, результат пересчета отражен по строке 2412 «отложенные налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Добавлено примечание ([П8]): Дополнена информацией о переходе на ставку 25% и как отражено в ОФР.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.		
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	31 245 657,64
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 351 607,23
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	18 305 775,50
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	22 146 718,64
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	40 180 036,81
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-13 954 168,27
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-18 033 318,17
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-4 079 149,90
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-472 486,26
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-3 606 663,65
4	Текущий налог на прибыль	-10 791 264,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-14 870 413,90
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-6 249 131,53
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-5 014 618,72
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	16 375 243,74
	(А) + (5)	

23. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

В 2023 году организацией было выдано обеспечение в виде залога векселя с датой погашения 30.06.2025 на сумму 10 млн. руб. в счет исполнения обязательств по кредитному договору №00524-Ф от 17.07.2023 г.

24. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

В 2019 г. на срок до 31.12.2024 в счет исполнения обязательств по договору от поставщика было получено в залог медицинское оборудование, балансовая и договорная стоимость которого на 31.12.23 составляет 3075,3 тыс. руб. Данное оборудование фактически используется в деятельности залогодателя. Исполнение обязательств перенесено на 2025-2026 гг., обращение на взыскание со стороны залогодержателя в 2025 г. не планируется.

Также отражена полученная 27.04.2024 банковская гарантия исполнения поставщиком своих обязательств на сумму 9 136,5 тыс. руб.

В счет обеспечения обязательств по Кредитному договору № 00524-Ф от 17.07.2023 получены поручительства от Мещанинова Константина Викторовича по договору поручительства № 00524-П/1 и от ООО "ГК "Промышленные Инновации" по договору поручительства № 00524-П/2.

В счет обеспечения обязательств по Кредитному договору N 01048-Ф от 07.10.2024 получены поручительства от Мещанинова Константина Викторовича по договору поручительства № 01048-П/1 и от ООО "ГК "Промышленные Инновации" по договору поручительства № 01048-П/2.

25. Нераспределенная прибыль

Решения по использованию нераспределенной прибыли за 2024 год не принимались.
Сравнение суммы чистых активов:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Величина чистых активов Общества	360 0	55 094	38 719	28 168

26. Условные активы и обязательства

В 2024 г условные активы и обязательства отсутствуют.

27. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

28. Изменения, внесенные в отчетность

Данная отчетность заменяет собой ранее сданную, датированную 01.04.2025 - в корректирующую бухгалтерскую отчетность №1 за 2024 год, поданную в ФНС, в основном были внесены изменения в связи с обнаружением ошибок счетного характера при составлении табличных пояснений, а также переквалификацией некоторых статей по срокам погашения. После проведения корректировок изменились показатели по следующим строкам:

Строка	корр.1	корр.2	Сумма корректировки	Комментарий
1190	1 121	11 121	10 000	Переквалифицированы вложения в вексель из финансовых вложений во вложения во внеоборотные активы
1240	10 000	0	-10 000	Переквалифицированы вложения в вексель из финансовых вложений во вложения во внеоборотные активы
1410	0	59 300	59 300	Переквалифицированы банковские кредиты из кратко- в долгосрочные
1450	26 162	12 252	-13 910	Переквалифицированы расчеты по договорам лизинга, аренды из долго- в краткосрочные
1510	99 300	40 000	-59 300	Переквалифицированы банковские кредиты из кратко- в долгосрочные
1520	1 494 798	1 508 708	13 910	Переквалифицированы расчеты по договорам лизинга, аренды из долго- в краткосрочные
2340	218 901	65 012	-153 889	Указаны свернуто курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам
2350	214 992	88 103	-126 889	Указаны свернуто курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам

29. События после отчетной даты

Основные потенциальные риски хозяйственной деятельности – это условия ведения деятельности общества. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Геополитическая ситуация продолжает приводить к росту цен на товарно-материальные ресурсы, росту ключевой ставки Банка России. Будущие последствия указанных условий могут иметь влияние на будущие фактические результаты хозяйственной деятельности общества, но спрогнозировать численные показатели невозможно.

На 31.12.2024 у Общества имелся один судебный процесс, который были закончен в течение 2025 г. По данному делу присуждено возмещение неустойки в пользу Общества. Таким образом, сумма возмещенной госпошлины является незначительной и отражена в текущих расходах 2024 года.

Добавлено примечание ([П9]): Судебное решение было НЕ в пользу Общества.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования своей деятельности на регулярной основе. Общество подвержено кредитным рискам, имея банковские заемные средства. Общество своевременно рассчитывается по заемным средствам.

В 2025 году общество не принимало решений о прекращении, приостановлении деятельности организации как в целом, так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02. Общество будет продолжать свою деятельность, не имеет намерения прекращать деятельность в будущем, описанные выше риски не влияют на непрерывность деятельности организации

Другие события после отчетной даты, которые могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем либо способные оказать значительное влияние на возможность организации продолжать свою деятельность, не наступали.

Генеральный директор
ООО «Технотрейд»

/Мещанинов К.В./

07 октября 2025 года