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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
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	-	-	-

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	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	9 549	(3 493)	7 718	(59)	-	(3 119)	-	-	-	17 208	(6 612)
	5210	за 2023г.	8 814	(1 663)	736	-	-	(1 830)	-	-	-	9 549	(3 493)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	572	(441)	-	-	-	(64)	-	-	-	572	(505)
	5211	за 2023г.	490	(276)	83	-	-	(165)	-	-	-	572	(441)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	59	-	-	(59)	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2023г.	-	-	59	-	-	-	-	-	-	59	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	594	-	-	-	-	(39)	-	-	-	594	(39)
	5213	за 2023г.	-	-	594	-	-	-	-	-	-	594	-
Права пользования активами	5203	за 2024г.	8 324	(3 052)	7 718	-	-	(3 016)	-	-	-	16 042	(6 068)
	5213	за 2023г.	8 324	(1 387)	-	-	-	(1 665)	-	-	-	8 324	(3 052)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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.	-	7 718	-	(7 718)	-
	5250	за 2023г.	-	736	-	(736)	-
в том числе: Офисное оборудование	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	83	-	(83)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	59	-	(59)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	594	-	(594)	-
Права пользования активами	5244	за 2024г.	-	7 718	-	(7 718)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-

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	9 974	5 272	6 937
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	5 744
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	10 372	-	-	-	-	-	15 953	10 372	15 953
	5311	за 2023г.	10 372	-	-	-	-	-	-	10 372	-
в том числе: Акции	5302	за 2024г.	10 372	-	-	-	-	-	15 953	10 372	15 953
	5312	за 2023г.	10 372	-	-	-	-	-	-	10 372	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	469	-	-	(469)	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	469	-	-	(469)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	10 372	-	-	-	-	-	15 953	10 372	15 953
	5310	за 2023г.	10 841	-	-	(469)	-	-	-	10 372	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	325 152	-	325 152	2 333 209	(2 298 609)	-	-	X	359 752	-	359 752
	5420	за 2023г.	31 992	-	31 992	1 697 506	(1 404 347)	-	-	X	325 152	-	325 152
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	162	(162)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	540	-	540	2 981	(3 521)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	324 126	-	324 126	2 209 525	(2 175 236)	-	-	-	358 415	-	358 415
	5423	за 2023г.	31 302	-	31 302	1 654 321	(1 361 497)	-	-	-	324 126	-	324 126
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.	1 026	-	1 026	123 522	(123 211)	-	-	-	1 337	-	1 337
	5426	за 2023г.	150	-	150	40 204	(39 328)	-	-	-	1 026	-	1 026
	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	-	-	-

Руководитель _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 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	
					поступление		выбыло							
			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 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
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	830 316	-	506 929	-	(552 399)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2023г.	322 026	-	565 123	-	(56 897)	-	-	-	1	44 931	829 779	(15 262)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	68 318	-	105 105	-	-	-	-	-	-	64	830 316	-
	5531	за 2023г.	12	-	68 318	-	(12)	-	-	-	-	-	173 423	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	216 840	-	399 704	-	(63 692)	-	-	-	-	-	68 318	-
	5532	за 2023г.	191 037	-	34 421	-	(8 618)	-	-	-	-	-	552 852	(1 512)
Прочая	5513	за 2024г.	545 158	-	2 121	-	(488 706)	-	-	-	-	-	216 840	-
	5533	за 2023г.	130 977	-	462 383	-	(48 266)	-	-	-	-	44 932	103 504	(13 750)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	545 158	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	830 316	-	506 929	-	(552 399)	-	-	-	X	X	-	-
	5520	за 2023г.	322 026	-	565 123	-	(56 897)	-	-	X	1	44 931	829 779	(15 262)
										X	-	64	830 316	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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.	184 221	16 638	-	(3 381)	-	(1 854)	-	-	195 624
	5571	за 2023г.	56 724	129 665	-	(450)	-	(1 718)	-	-	184 221
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	184 220	8 920	-	-	-	-	-	-	193 140
	5573	за 2023г.	55 005	129 665	-	(450)	-	-	-	-	184 220
обязательство по аренде (долгосрочная часть)	5554	за 2024г.	1	7 718	-	(3 381)	-	(1 854)	-	-	2 484
	5574	за 2023г.	1 719	-	-	-	-	(1 718)	-	-	1
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	649 093	512 847	49 973	(678 545)	(3)	1 854	1	44 931	580 151
	5580	за 2023г.	165 788	566 148	30 514	(115 140)	-	1 718	-	64	649 093
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	80 096	512 453	-	(78 592)	(3)	-	-	-	513 954
	5581	за 2023г.	79 605	53 045	-	(52 554)	-	-	-	-	80 096
авансы полученные	5562	за 2024г.	12 670	-	-	(12 670)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	28 403	12 670	-	(28 403)	-	-	-	-	12 670
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	85 685	(8)	19	(66 724)	-	-	-	44 931	63 904
	5583	за 2023г.	9 458	76 259	-	(96)	-	-	-	64	85 685
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	49 954	(49 954)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	708	601	30 514	(31 824)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	468 924	401	-	(468 887)	-	-	1	-	439
	5586	за 2023г.	46 807	423 574	-	(1 457)	-	-	-	-	468 924
обязательство по аренде (краткосрочная часть)	5567	за 2024г.	1 718	-	-	(1 718)	-	1 854	X	X	1 854
	5587	за 2023г.	807	-	-	(807)	-	1 718	X	X	1 718
Итого	5550	за 2024г.	833 314	529 485	49 973	(681 926)	(3)	X	1	44 931	775 775
	5570	за 2023г.	222 512	695 813	30 514	(115 590)	-	X	-	64	833 314

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 _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	162	3 524
Расходы на оплату труда	5620	51 095	14 311
Отчисления на социальные нужды	5630	7 859	2 241
Амортизация	5640	3 119	1 830
Прочие затраты	5650	60 976	17 545
Итого по элементам	5660	123 211	39 451
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 175 226	1 360 307
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 298 437	1 399 758

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

Руководитель _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 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	-	15 372	-	-	15 372
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5701	-	15 372	-	-	15 372

Руководитель _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

"Промаш-технологии"
ОГРН 1169658070064

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 _____ Борковец Евгений Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Промаш-технологии" ОГРН 1169658070094

ООО «Проммаштехнологии»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Проммаштехнологии» (далее «Общество»).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Проммаштехнологии» (далее «Общество»).

1.2. ООО «Проммаштехнологии» создано на основании решения участника в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 17 июня 2016 года.

ОГРН 1169658070064
ИНН 6671046124
КПП 667101001

1.3. Адрес (местонахождение) юридического лица: Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана д. 121, кв.55 совпадает с фактическим местонахождением.

1.4. Основные виды деятельности Общества:

- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).
- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД) 46.90.

1.5. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.6. Уставный капитал Общества составляет 20 (Двадцать) тыс. руб.

1.6. В соответствии с Уставом Общества органами управления и контроля являются:
- Единственный участник.
- Единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом Общества является: директор - решение единственного участника № 5 от 26.10.2022 г. (срок полномочий до 26.10.2027 г.).

Избрание коллегиального исполнительного органа, ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено

1.7. Среднесписочная численность персонала Общества:

- в 2024 году - 3 человека.
- в 2023 году - 3 человека.

1.8. Дочерние и зависимые общества.

Дочерних и зависимых обществ нет

1.9 Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.10. Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

1.11. Обществом применяется общая система налогообложения.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена без отступлений от правил ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

2.2. Организационно-технический раздел

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Данные в бухгалтерской отчетности представляются в тысячах рублей.

Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации с использованием программных продуктов «1С Предприятие 8.3», «1С: Заработная плата и управление персоналом».

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций, разработанные фирмой 1С и организацией с учетом специфики осуществляемой деятельности.

Формы первичных учетных документов, поступающие от контрагентов при совершении хозяйственных операций, применяются для отражения в учете при условии наличия всех обязательных реквизитов, установленных п. 2 ст. 9 ФЗ № 402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Первичный учетный документ, подписанный электронной цифровой подписью, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью и заверенным печатью (в случае необходимости ее проставления), и принимается к учету на общих основаниях.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Активы, обязательства являются краткосрочными, если срок их погашения с момента образования составляет менее одного года по состоянию на отчетную дату. Активы, обязательства являются долгосрочными, если срок их погашения составляет

более одного года по состоянию на отчетную дату.

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

2.3. Методические аспекты Учетной политики:

2.3.1. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и 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.

2.3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации- рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»(ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший вдень совершения операции.

Пересчет в рубли стоимости средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу ЦБ РФ.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на31.12.2024г.	Курс на31.12.2023г.
Евро	106,1028 руб. за1Евро	99,1919 руб. за 1Евро
Доллар США	101,6797 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и

обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

2.3.3. Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость будет равной или превысит его балансовую стоимость.

По окончании каждого отчетного года основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом в бухгалтерском учете суммы амортизации и обесценения по объекту отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

2.3.5. Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

В бухгалтерском балансе такие активы не обособлены от собственных основных средств и отражаются без выделения отдельной статьи.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования устанавливается исходя из:

- условий, сроков аренды, предусмотренного договором и реальных условий

осуществления деятельности. Так, в случае, если по условиям договора срок аренды составляет менее 12 месяцев с продлением его на новый срок, то срок договора для целей бухгалтерского учета определяется исходя из профессионального суждения, рыночной, политической и экономической оценки ситуации и может составлять период от 13 месяцев до 3-х лет;

- срока использования объекта (при наличии намерений по выкупу объекта по окончании срока аренды).

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражаются в составе строки «Прочие обязательства» разделов IV. Долгосрочные обязательства или V. Краткосрочные обязательства в зависимости от срока погашения по состоянию на отчетную дату.

Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
-

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.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

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 аренды, справедливой стоимостью предмета аренды признается цена его приобретения у поставщика.

-

2.3.6. Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются при одновременном соблюдении условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течении периода 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включают сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Проверка на обесценение капитальных вложений проводится один раз в год по

состоянию на 31 декабря по правилам аналогичным проверке на обесценение объектов основных средств.

2.3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества состоят из вкладов в акции других обществ. Банковские депозиты и размещение РЕПО относятся к финансовым вложениям в случае, если они размещены на срок более 3-х месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений.

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

Задолженность по процентам по предоставленным займам отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе дебиторской задолженности.

2.3.8. Запасы

Сырье, материалы, товары (запасы) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическими затратами на приобретение являются:

- суммы, уплаченные поставщику без учета налогов и сборов;
- заготовка, доставка до места использования, продажи;
- доработка, фасовка, сортировка, улучшение технических характеристик;
- иные расходы, связанные с приобретением запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по методу себестоимости по средней себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

2.3.9. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов организация отражает расходы, которые обуславливают получение доходов в течении нескольких отчетных периодов. К таким расходам организация относят, в частности расходы на страхование имущества.

В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.3.10. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Суммы полученных авансов от покупателей отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Суммы выданных поставщикам авансов отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к возмещению из бюджета.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком

исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, признаваемая сомнительной, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.3.11. Займы и кредиты

Расходы по займам и кредитам отражаются в учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Затраты по займам и кредитам, осуществленные в сумме начисленных причитающихся платежей, согласно условиям договоров, включаются в прочие расходы текущего месяца независимо от того, в какой форме и когда фактически произведены платежи.

Задолженность по займам и кредитам, полученным на срок более одного года, учитывается в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете в составе долгосрочных обязательств.

2.3.12. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления: при продаже товаров - по мере перехода права собственности на товары.

В бухгалтерской отчетности Общества выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В состав прямых расходов, связанных с реализацией товаров, относятся себестоимость приобретенных товаров, транспортные услуги по доставке товаров, таможенные сборы, таможенные пошлины.

Косвенные расходы в конце месяца ежемесячно списываются в дебет 90.07 «Коммерческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» частично. Остаток по счету 44 на конец месяца

равен остатку транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованного товара на конец месяца.

2.3.13. Отложенные налоги

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

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

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

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

2.3.14. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочные обязательства создаются под обязательства Общества произвести в будущем (в перспективе при наступлении определенных событий) соответствующие расходы, которые могут являться следствием требований законодательства, условий заключённого договора, установившейся прошлой практикой.

Оценочные обязательства признаны в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. По состоянию на 31.12.2024г. в учете создано оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков создаётся ежемесячно под количество неиспользованных дней отпусков с учётом средней заработной платы каждого сотрудника и начисленными на неё страховыми взносами. Начисление резерва отражается на счетах учета затрат.

2.3.15. Денежные средства

При формировании бухгалтерской отчетности к денежным средствам в Обществе относятся денежные эквиваленты. В качестве денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные активы, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства без потери своей текущей рыночной стоимости. К денежным

эквивалентам относятся, депозиты, размещение денежных средств по сделкам РЕПО на срок до 3-х месяцев.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;

2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

При этом, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Относительно учета НДС Общество в отчете о движении денежных средств суммы НДС отражает свернуто с применением следующего принципа: НДС в составе поступлений от контрагентов минус НДС в составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет плюс возврат НДС.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о поступлении, выбытии основных средств, а также о начислении амортизации по основным средствам за 2024 г. и 2023 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. (раздел 2.1 Наличие и движение основных средств).

Общество в течении 2024 и 2023 гг. приобрело основные средства на сумму 736 тыс. рублей и 7 718 тыс. руб. соответственно.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитывались.

Сумма начисленной амортизации по собственным объектам основных средств за 2024 г. составила- 103 тыс. руб., за 2023г. – 165 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по арендованным основным средствам за 2024г. составила -3 016 тыс. руб., за 2023 г- 1 665 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения основных средств и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не требуется.

На балансе Общества на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сведения о наличии и движении капитальных вложений за 2024 г. и 2023 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В 2024 и 2023 гг. Общество не осуществляло затраты на создание объектов НМА.

3.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендатора (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

В составе строки 1150 раздела «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена стоимость прав пользования активами (ППА), определяемых согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2024 г. в размере -9 984 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 5 272 тыс. руб.

Указанными активами являются Права пользования транспортным средством и складское помещение, используемые для целей осуществления предпринимательской деятельности Общества.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отражено:

- долгосрочное обязательство по аренде по строке 1450 «Прочие обязательства» в размере 2 284 тыс. руб. и 1 тыс. руб. соответственно;
- долгосрочное обязательство по аренде по строке 1450 «Прочие обязательства» в размере 1 854 тыс. руб. и 1 718 тыс. руб. соответственно.

Арендные обязательства определены согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Проценты по дисконтированию обязательств по аренде за 2024г. составили -1 228 тыс. руб., за 2023г. -0 тыс. руб.

Обществом применялись следующие ставки дисконтирования:

- по имуществу, полученному в лизинг –35,0669 % (исходя из ставки, заложенной в договоре лизинга);
- по арендованному помещению –16 %, определенная как ключевая ставка ЦБ РФ.

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

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 31.12.2024 г. - 588 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 686 тыс. руб.

Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендодателя (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) финансовых вложений за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 3.1 Наличие и движение финансовых вложений).
Финансовые вложения Общества состоят из акций других обществ.

3.4. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов за 2024 г. и 2023 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. (раздел 4.1 Наличие и движение запасов).

На 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Обществом произведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не требуется.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2024 г. и 2023 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности).

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина №34 от 29.07.1998 г.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания задолженности сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. размер созданного резерва составляет -15 262 тыс. рублей и 0 тыс. рублей соответственно.

Изменения резерва, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период (тыс. руб.):

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	Сумма дебиторской задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные	552 852	(1 512)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	103 504	(13 750)	-	-

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества в сумме 46 231 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. представляют собой следующую структуру:

- 5 142 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях;
- 41 089 тыс. руб. - денежные средства, размещенные по сделке РЕПО на срок до 3-х месяцев.

Денежные средства Общества в сумме 3 532 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. представляют собой следующую структуру:

3 532 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях.

По состоянию на 31.12.2023г. денежных эквивалентов на балансе Общества не было.

Взаимоувязка денежных средств и эквивалентов в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)	**Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)**
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.
46 231	46 231
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
3 532	3 532

3.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2024 г. и 2023 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. (раздел 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности).

3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) займов и кредитов за 2024 г. и 2023 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. (раздел 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности).

На 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества имеется долгосрочная задолженность по займам полученным. В составе долгосрочных заемных средств отражены долгосрочные полученные займы под 33% годовых со сроком погашения в январе 2026 года.

Займы, недополученные по сравнению с условиями договоров займа на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство на предстоящие расходы на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году.

За 2024 г.: тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	15 372	-	-	15 372
в том числе:					
Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков	-	15 372	-	-	15 372

3.11.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Структура выручки Общества за 2024 г. и 2023 г. состоит из следующих элементов:

Выручка	в тыс. руб.		% в общей сумме выручки	
	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Оптовая торговля	2 544 796	1 701 368	100	100
Итого:	**2 544 796**	**1 701 368**	**100**	**100**

По сравнению с 2023 г. выручка значительно увеличилась – на 49,56%.

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2024 г. и 2023 г. приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. (раздел 6 «Затраты на производство»).

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе доходов от участия в других организациях, финансовых и прочих доходов и расходов.

В составе доходов от участия в других организациях отражены дивиденды, полученные по акциям других обществ за 2024 г. в сумме 308 тыс. рублей, за 2023 г. – 87 тыс. рублей.

В составе «Процентов к получению» отражены проценты к получению по сделкам РЕПО за 2024 г. в сумме 97 тыс. рублей, за 2023 г. – 1 577 тыс. рублей.

В составе «Процентов к уплате» отражены проценты к уплате за 2024 г. в сумме 51 182 тыс. руб. (в т.ч. 49 954 тыс. рублей - проценты к уплате по заемным средствам; 1 228 тыс. рублей - процентные расходы по аренде), за 2023г. –30 514 тыс. рублей - проценты к уплате по заемным средствам.

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблицах:
тыс. руб.

Прочие доходы		
Наименование дохода	за 2024 г.	за 2023 г.
Курсовые разницы	75 572	6 087
Переоценка акций	19 804	-
Реализация основных средств	1 667	-
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса.	-	3 082
Списание кредиторской задолженности	-	2 336
Прочие доходы	-	265
Итого:	**97 043**	**11 770**

тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование расхода	за 2024 г.	за 2023 г.
Курсовые разницы	(109 372)	(21 282)
Резервы по сомнительным долгам	(15 262)	-
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса.	(8 539)	(8 018)
Переоценка акций	(3 442)	-
Расходы на услуги банка	(581)	(3 163)
Прочие расходы	(1 255)	(2 752)
ИТОГО:	**(138 451)**	**(35 215)**

3.12.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам не раскрывает

3.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом применяется ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Величина чистой прибыли за отчетный год определена путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль за 2024 г. соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль и составляет 36 571 тыс. руб., за 2023 г. – 51 185 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль в 2023-2024 гг. составляла 20%.

С 01.01.2025 года Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» установлена ставка по налогу на прибыль 25%.

Пересчет отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) произведен на 31.12.2024 год. Эффект от изменения ОНА и ОНО

отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 г. в сумме 1 266 тыс. руб.

Расчет временных разниц по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.

Величина отложенного налога на прибыль составляет за 2024 г. 6 328 тыс. руб. за 2023 г. – 0 тыс. руб.

Структура отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. следующая:

Наименование	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**
Структура отложенного налогового актива		
Курсовые разницы	16 742	-
Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков	3 843	-
Резервы по сомнительным долгам	3 815	-
Арендные обязательства	1 418	-
Финансовые вложения	812	-
Общая сумма отложенного налогового актива	**26 630**	**-**
Структура отложенного налогового обязательства		
Курсовые разницы	(12 605)	-
Финансовые вложения	(4 827)	-
Основные средства	(2 515)	-
Проценты по обязательствам	(334)	-
Кредиторская задолженность	(21)	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	**(20 302)**	**-**

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	**За2024 г.**	**За2023г.**
Условный расход по налогу на прибыль	30 834	49 863
Постоянное налоговое обязательство	(590)	1 322
Отложенный налоговый актив (ОНА)	26 630	-
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(20 303)	-
Текущий налог на прибыль	36 571	51 185

В 2024 г. и в 2023 г. не производилось списание на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива и вида обязательства сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024 году и в 2023 году Общество не получало государственную помощь.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году и в 2023 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

3.16. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году и в 2023 году Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Участником Общества и бенефициарным владельцем Общества является:

Борковец Евгений Викторович (гражданин РФ).

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	ИНН юридического лица/ИНН физического лица	Доля участия связанного лица в уставном капитале ООО «Проммаштехнологии», %	Основания для признания лица связанной стороной	Группа связанной стороны
Борковец Евгений Викторович	660607470361	100%	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Участник Основной управленческий персонал
ООО "Торговый Дом "Корпорация Электрические машины-Ек"	6679019771		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Другие связанные стороны
ООО "Проммаштехнологии"	6670325397		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Другие связанные стороны

Информация об остатках и операциях Общества со связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Полученные займы и проценты к уплате				
31 декабря 2024	(76 240)	-	-	(76 240)
31 декабря 2023	(67 320)	-	-	(67 320)

За 2024 год

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Займы полученные	(8 920)	-	-	(8 920)
Процентный расход по займам полученным	(19 275)	-	(19 275)	(38 550)
Возврат займов полученных с учетом процентов	19 275	-	19 275	38 550

За 2023 год

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Займы полученные	(13 050)	-	-	(13 050)
Процентный расход по займам полученным	(12 131)	-	-	(12 131)
Возврат займов полученных с учетом процентов	13 574	-	-	13 574
Возврат займов выданных	(470)	-	-	(470)
Дивиденды	(11 647)	-	-	(11 647)

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

Показатель	2 024	2 023
Оплата труда работников	35 893	13 277
Страховые взносы	5 459	2 030
Итого краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала	**41 352**	**15 307**

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год и 2023 год не выплачивались.

Операции со связанными сторонами осуществляются в денежной форме расчетов в соответствии с условиями договоров.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

3.18.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. Общество не получало и не выдавало обеспечения.

3.19. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ОШИБКИ

Данная бухгалтерская отчётность за 2024 г. является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчётность от 31 марта 2025 г. в связи со внесенными исправлениями.

Ниже приводятся показатели бухгалтерской отчетности, по которым произошли изменения:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.

Наименование показателя	***Код строки***	***На 31 декабря 2024 г. (данные до изменений), тыс. руб.***	***На 31 декабря 2024 г. (данные после изменений), тыс. руб.***	***Отклонение, тыс. руб.***	***Комментарий***
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1110	13 158	10 596	(2 562)	
Финансовые вложения	1170	41 089	26 325	(14 764)	"-" 41 089 тыс. руб. - денежные эквиваленты в краткосрочных сделках РЕПО отражены в составе строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"; "+" 26 325 тыс. руб. - отражены акции с учетом переоценки в составе внеоборотных активов (в обозримом будущем не предполагается продажа)
Отложенные налоговые активы	1180	19 721	26 630	6 909	Корректировка отложенных налоговых активов
Итого по разделу I		73 967	63 551	(10 416)	Эффект корректировок
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	359 755	359 752	(3)	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	642	36 000	35 358	Приведение данных бухгалтерского учета в соответствие с налоговыми декларациями по НДС
Дебиторская задолженность	1230	846 955	814 518	(32 437)	"-" 35 358 тыс. руб. - приведение данных бухгалтерского учета в соответствие с налоговыми декларациями по НДС; "+" 2 921 тыс. руб - корректировка дебиторской и кредиторской задолженности
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 085	-	(7 085)	Стоимость акций включена в состав внеоборотных активов - строка 1170 "Финансове вложения" (в обозримом будущем не предполагается продажа)

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 144	46 231	41 087	Денежные эквиваленты в краткосрочных сделках РЕПО из строки 1170 "Финансовые вложения" переведен в строку 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"
Итого по разделу II	1200	1 220 063	1 256 983	36 920	Эффект корректировок
БАЛАНС	1600	1 294 031	1 320 534	26 503	Эффект корректировок
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	518 837	509 064	(9 773)	Эффект корректировок
Итого по разделу III		518 857	509 084	(9 773)	Эффект корректировок
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	15 823	20 303	4 480	Корректировка отложенных налоговых обязательств
Прочие обязательства	1450	5 318	2 484	(2 834)	"-"1 854 тыс. руб. - перенос краткосрочной части арендного обязательства в строку 1550 "Прочие обязательства"; "-" 980 тыс. руб. -данные бухгалтерского учета приведены в соответствие с данными договоров аренды
Итого по разделу IV	1400	214 282	215 927	1 645	Эффект корректировок
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	560 892	578 297	17 405	Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности
Оценочные обязательства	1540	-	15 372	15 372	Оценочное обязательство по резерву на отпуска
Прочие обязательства	1550	-	1 854	1 854	Перенос краткосрочной части арендного обязательства из строки 1450 "Прочие обязательства"
Итого по разделу V	1500	560 892	595 523	34 631	Эффект корректировок
БАЛАНС	1700	1 294 031	1 320 534	26 503	Эффект корректировок

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	***Код строки***	***На 31 декабря 2023 г. (данные до изменений), тыс. руб.***	***На 31 декабря 2023 г. (данные после изменений), тыс. руб.***	***Отклонение, тыс. руб.***	***Комментарий***
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Финансовые вложения	1170	-	10 372	10 372	Отражены акции в составе внеоборотных активов (в обозримом будущем не предполагается продажа)
Итого по разделу I		6 056	16 428	10 372	Эффект корректировок

II. Оборотные активы					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	42 593	42 596	3	Приведение данных бухгалтерского учета в соответствие с налоговыми декларациями по НДС
Дебиторская задолженность	1230	836 010	830 316	(5 694)	корректировка дебиторской и кредиторской задолженности
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 372	-	(10 372)	Стоимость акций включена в состав внеоборотных активов - строка 1170 "Финансовые вложения" (в обозримом будущем не предполагается продажа)
Прочие оборотные активы	1260	446	443	(3)	
Итого по разделу II	1200	1 218 105	1 202 039	(16 066)	Эффект корректировок
БАЛАНС	1600	1 224 161	1 218 467	(5 694)	Эффект корректировок
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	384 114	385 133	1 019	Эффект корректировок
Итого по разделу III		384 134	385 153	1 019	Эффект корректировок
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные обязательства	1410	184 221	184 220	(1)	Округление
Прочие обязательства	1450	1 719	1	(1 718)	перенос краткосрочной части арендного обязательства в строку 1550 "Прочие обязательства"
Итого по разделу IV	1400	185 940	184 221	(1 719)	Эффект корректировок
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	654 087	647 375	(6 712)	Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности
Прочие обязательства	1550	-	1 718	1 718	Перенос краткосрочной части арендного обязательства из строки 1450 "Прочие обязательства"
Итого по разделу V	1500	654 087	649 093	(4 994)	Эффект корректировок
БАЛАНС	1700	1 224 161	1 218 467	(5 694)	Эффект корректировок

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

Наименование показателя	***Код строки***	***На 31 декабря 2022 г. (данные до изменений), тыс. руб.***	***На 31 декабря 2022 г. (данные после изменений), тыс. руб.***	***Отклонение, тыс. руб.***	***Комментарий***
Актив					
I. Внеоборотные активы					

Финансовые вложения	1170	43 275	10 372	(32 903)	"-" 43 275 тыс. руб. - краткосрочный перевод денежных средств в сделки РЕПО отражен в составе строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"; "+" 10 372 тыс. руб - отражены акции (в обозримом будущем не предполагается продажа)
Итого по разделу I		50 426	17 523	(32 903)	Эффект корректировок
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	31 994	31 992	(2)	Отражение расходов в соответствующем отчетном периоде
Дебиторская задолженность	1230	321 872	322 026	154	Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 841	469	(10 372)	Стоимость акций включена в состав внеоборотных активов - строка 1170 "Финансовые вложения" (в обозримом будущем не предполагается продажа)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 697	48 972	43 275	Денежные эквиваленты в краткосрочных сделках РЕПО из строки 1170 "Финансовые вложения" переведен в строку 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"
Итого по разделу II	1200	370 604	403 659	33 055	Эффект корректировок
БАЛАНС	1600	421 030	421 182	152	Эффект корректировок
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	125 858	198 650	72 792	Исправление ошибок прошлых лет
Итого по разделу III		125 878	198 670	72 792	Эффект корректировок
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные обязательства	1410	69 653	55 005	(14 648)	Отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Прочие обязательства	1450	2 526	1 719	(807)	Перенос краткосрочной части арендного обязательства в строку 1550 "Прочие обязательства"
Итого по разделу IV	1400	72 179	56 724	(15 455)	Эффект корректировок
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	679	708	29	Отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде
Кредиторская задолженность	1520	222 294	164 273	(58 021)	Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности
Прочие обязательства	1550	-	807	807	Перенос краткосрочной части арендного обязательства из строки 1450 "Прочие обязательства"
Итого по разделу V	1500	222 973	165 788	(57 185)	Эффект корректировок
БАЛАНС	1700	421 030	421 182	152	Эффект корректировок

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	***Код строки***	***2024 г. (данные до изменений), тыс. руб.***	***2024 г. (данные после изменений), тыс. руб.***	***Отклонение, тыс. руб.***	***Комментарий***
Себестоимость продаж	2120	(2 175 222)	(2 175 226)	(4)	Расходы отражены в соответствующем отчетном периоде
Валовая прибыль (убыток)	2100	369 574	369 570	(4)	Эффект корректировок
Коммерческие расходы	2210	(107 480)	(123 211)	(15 731)	Расходы отражены в соответствующем отчетном периоде
Прибыль (убыток) от продаж	2200	262 094	246 359	(15 735)	Эффект корректировок
Проценты к уплате	2330	(49 954)	(51 182)	(1 228)	Процентные расходы в соответствии с ФСБУ 25/2018
Прочие доходы	2340	77 450	97 043	19 593	Доходы отражены в соответствующем отчетном периоде
Прочие расходы	2350	(122 948)	(138 451)	(15 503)	Расходы отражены в соответствующем отчетном периоде
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	167 047	154 174	(12 873)	Эффект корректировок
Налог на прибыль	2410	(33 294)	(30 243)	3 051	Эффект корректировок
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(37 191)	(36 571)	620	Эффект корректировок
отложенный налог на прибыль	2412	3 898	6 326	2 428	Эффект корректировок
Чистая прибыль (убыток)	2400	133 753	123 931	(9 822)	Эффект корректировок

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	***Код строки***	***2023 г. (данные до изменений), тыс. руб.***	***2023 г. (данные после изменений), тыс. руб.***	***Отклонение, тыс. руб.***	***Комментарий***
Коммерческие расходы	2210	(39 325)	(39 328)	(3)	Расходы отражены в соответствующем отчетном периоде
Прибыль (убыток) от продаж	2200	301 613	301 610	(3)	Эффект корректировок
Прочие доходы	2340	9 435	11 770	2 335	Доходы отражены в соответствующем отчетном периоде
Прочие расходы	2350	(33 906)	(35 215)	(1 309)	Расходы отражены в соответствующем отчетном периоде
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	248 292	249 315	1 023	Эффект корректировок

Налог на прибыль	2410	(51 179)	(51 185)	(6)	Эффект корректировок
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(51 179)	(51 185)	(6)	Эффект корректировок
отложенный налог на прибыль	2412	-		-	Эффект корректировок
Чистая прибыль (убыток)	2400	197 113	198 130	1 017	Эффект корректировок

Отчет об изменениях капитала за 2024 г.

1. Движение капитала

Наименование показателя	*Код строки*	*Данные до изменений, тыс. руб.*		*Данные после изменений, тыс. руб.*		*Отклонение, тыс. руб.*		*Коммент арий*
		Нераспредел енная прибыль (убыток)	*Итого*	*Нераспред еленная прибыль (убыток)*	*Итого*	*Нераспреде ленная прибыль (убыток)*	*Итого*	
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	125 858	125 878	198 650	198 670	72 792	72 792	Исправлен ие ошибок

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

Данные до изменений, тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*На 31 декабря 2022 г.*	*Изменение капитала за 2023 г.*		*На 31 декабря 2023 г.*
			За счет чистой прибыли (убытка)	*За счет иных факторов*	
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	125 878	198 130	61 145	385 153
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	125 878	198 130	61 145	385 153
в том числе					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	125 858	198 130	61 145	385 133
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	125 858	198 130	61 145	385 133

Данные после изменений, тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*На 31 декабря 2022 г.*	*Изменение капитала за 2023 г.*		*На 31 декабря 2023 г.*
			За счет чистой прибыли (убытка)	*За счет иных факторов*	
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	125 878	197 112	61 144	384 134

корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	72 792	1 018	(72 791)	1 019
после корректировок	3500	198 670	198 130	(11 647)	385 153
в том числе					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	125 858	197 112	61 144	384 114
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	72 792	1 018	(72 791)	1 019
после корректировок	3501	198 650	198 130	(11 647)	385 133

Отклонение, тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*На 31 декабря 2022 г.*	*Изменение капитала за 2023 г.*		*На 31 декабря 2023 г.*
			За счет чистой прибыли (убытка)	*За счет иных факторов*	
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	-	(1 018)	(1)	(1 019)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420	72 792	1 018	(72 791)	1 019
после корректировок	3500	72 792	-	(72 792)	-
в том числе		-	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		-	-	-	-
до корректировок	3401	-	(1 018)	(1)	(1 019)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421	72 792	1 018	(72 791)	1 019
после корректировок	3501	72 792	-	(72 792)	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	*Код строк*	*На 31 декабря 2024 г. (данные до изменений), тыс. руб.*	*На 31 декабря 2023 г. (данные до изменений), тыс. руб.*	*На 31 декабря 2022 г. (данные до изменений), тыс. руб.*
Чистые активы	3600	518 857	385 153	125 878
Наименование показателя	Код строк	*На 31 декабря 2024 г. (данные после изменений), тыс. руб.*	*На 31 декабря 2023 г. (данные после изменений), тыс. руб.*	*На 31 декабря 2022 г. (данные после изменений), тыс. руб.*
Чистые активы	3600	509 084	385 153	198 670
Отклонение, тыс. руб.		(9 773)	-	72 792
Комментарий		Эффект корректировок	-	Исправление ошибок

Отчет о движении денежных средств
за Январь-Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	*Код строки*	***Данные до изменений, тыс. руб.***	***Данные после изменений, тыс. руб.***	***Отклонение, тыс. руб.***	***Комментарий***
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	3 326 250	2 851 847	(474 403)	Итого корректировка по поступлению от текущих операций
прочие поступления	4119	882 079	407 676	(474 403)	Корректировка прочих поступлений от текущих операций
Платежи - всего	**4120**	(2 848 624)	(2 809 860)	38 764	Итого корректировка по платежам от текущих операций
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 149 473)	(2 028 321)	121 152	Корректировка по оплатам поставщикам
в связи с оплатой труда работников	4122	(32 244)	(43 960)	(11 716)	Корректировка расходов на страховые взносы и НДФЛ по оплате труда работников
процентов по долговым обязательствам	4123	(26 303)	(49 954)	(23 651)	Корректировка по оплате процентов по заемным обязательствам
прочие платежи	4129	(589 630)	(636 651)	(47 021)	Корректировка прочих платежей по текущим операциям
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	477 626	41 987	(435 639)	Корректировка сальдо денежных потоков от текущих операций
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	**4210**	-	405	405	Итого корректировка поступления от инвестиционных операций
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	405	405	Корректировка на дивиденды полученные и проценты по краткосрочным вложениям по РЕПО
Платежи - всего	**4220**	(115 288)	-	115 288	Итого корректировка платежей по инвестиционным операциям
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(115 288)	-	115 288	Корректировка движений между счетами и размещение в Репо в конце года,со сроком менее 3-х мес.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(115 288)	405	115 693	Корректировка сальдо денежных потоков от от инвестиционных операций
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи - всего	**4320**	(164 205)	-	164 205	Итого корректировка платежей по финансовым операциям
прочие платежи	4329	(164 205)	-	164 205	Корректировка движений по краткосрочным депозитам
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(155 285)	8 920	164 205	Корректировка сальдо денежных потоков от финансовых операций
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	207 053	51 312	(155 741)	Корректировка сальдо денежных потоков за отчетный период
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	210 512	46 231	(164 281)	Корректировка остатка денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(73)	(8 613)	(8 540)	Корректировка величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Отчет о движении денежных средств
за Январь-Декабрь 2023 г.

Наименование показателя	*Код строки*	***Данные до изменений, тыс. руб.***	***Данные после изменений, тыс. руб.***	***Отклонение, тыс. руб.***	***Комментарий***
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	**4110**	3 089 551	1 947 968	(1 141 583)	Итого корректировка по поступлению от текущих операций
прочие поступления	4119	1 460 849	319 266	(1 141 583)	Корректировка прочих поступлений от текущих операций
Платежи - всего	**4120**	(2 179 122)	(2 106 854)	72 268	Итого корректировка по платежам от текущих операций
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 682 206)	(1 575 639)	106 567	Корректировка по оплатам поставщикам
в связи с оплатой труда работников	4122	(16 523)	(32 341)	(15 818)	Корректировка расходов на страховые взносы и

					НДФЛ по оплате труда работников
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 639)	(30 437)	(19 798)	Корректировка по оплатам поставщикам
налог на прибыль организаций	4124	(47 764)	(43 549)	4 215	Корректировка по оплате налога на прибыль
прочие платежи	4129	(421 990)	(424 888)	(2 898)	Корректировка процентов по долговым обязательствам
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	910 429	(158 886)	(1 069 315)	Корректировка сальдо денежных потоков от текущих операций
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	**4210**	-	1 665	1 665	Итого корректировка поступления от инвестиционных операций
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	1 665	1 665	Корректировка на дивиденды полученные, возврат размещенных краткосрочных средств на РЕПО и % по вложениям РЕПО, из финансовых операций перенесены в инвестиционные
Платежи - всего	**4220**	(1 206 722)	-	1 206 722	Итого корректировка платежей по инвестиционным операциям
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 206 722)	-	1 206 722	Корректировка движений между счетами и размещение в Репо в конце года,со сроком менее 3-х мес.
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 206 722)	1 665	1 208 387	Корректировка сальдо денежных потоков от от инвестиционных операций
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	**4310**	129 950	129 350	(600)	Итого корректировка поступлений от финансовых операций
в том числе: получение кредитов и займов	4311	129 950	129 350	(600)	Корректировка, раскрытие движений по получению и возврату займов
Платежи - всего	**4320**	(11 647)	(10 450)	1 197	Итого корректировка платежей по

					финансовым операциям
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(11 647)	(10 000)	1 647	Корректировка на возврат размещенных краткосрочных средств на РЕПО и % по вложениям РЕПО, из финансовых операций перенесены в инвестиционные
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	118 303	118 900	597	Корректировка сальдо денежных потоков от финансовых операций
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	(177 990)	(38 321)	139 669	Корректировка сальдо денежных потоков за отчетный период
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	5 697	48 972	43 275	Корректировка остатка денежных потоков за отчетный период с учетом краткосрочного размещения РЕПО
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	(174 275)	3 532	177 807	Корректировка остатка денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 982)	(7 119)	(5 137)	Корректировка величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ

В 2024 году и в 2023 году Обществом не осуществлялись такие сделки

3.21.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2025 года решением участника Общества начислены и выплачены дивиденды в сумме 23 528 тыс. руб.

В апреле 2025 года решением участника Общества начислены и выплачены дивиденды в сумме 17 647 тыс. руб.

Иных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не произошло.

3.22.НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

В 2024 г. участникам Общества начисление и выплата дивидендов не

производилась, в 2023 г. начислено и выплачено дивидендов в сумме 11 647 тыс. руб.

3.23.ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы выше уставного капитала организации и составляют 509 084 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. и 385 153 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

3.24.ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет коммерческую деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

3.25.ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено страновым, региональным, репутационным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в том числе в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российскую экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитической и экономической ситуации, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста, в том числе в сфере деятельности Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В

результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Репутационные риски

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

3.26.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в результате которых могут возникнуть дополнительные расходы на существенные суммы.

Директор _____ /Борковец Евгений Викторович/

29.04.2025 г.