ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АВЕРС –БИР»
За 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

1. Содержание

1. Содержание 2
2. Общие сведения 3
2.1 Описание Общества 3
2.2 Информация об аудиторе 4
2.3 Информация об органах управления 4
2.4 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 5
3. Основные положения учетной политики 5
3.1 Основа составления 5
3.2 Нематериальные активы и капитальные вложения в них 6
3.3 Основные средства и незавершенное строительство 8
3.4 Финансовые вложения 12
3.5 Материально-производственные запасы 13
3.6 Порядок учета расчетов 14
3.7 Капитал и резервы 16
3.8 Кредиты и займы полученные 16
3.9 Расчеты по налогу на прибыль 17
3.10 Оценочные обязательства 17
3.11 Признание доходов 18
3.12 Признание расходов 19
3.13 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 19
3.14 Государственная помощь 20
3.15 Бухгалтерская отчетность 20
3.16 Существенность показателей отчетности и ошибок 23
3.17 Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом 23
3.18 Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом 24
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 25
4.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) 25
4.2 Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса) 25
4.3 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) 26
4.4 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) 26
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса): 27
4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса): 27
4.7 Резервный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) 27
4.8 Распределение прибыли 28
4.9 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) 28
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах 28
5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) 28
5.2 Расходы по обычным видам деятельности 28
5.3 Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) 28
5.4 Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) 29
5.5 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах) 29
5.6 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) 29
5.7 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) 29
5.8 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) 30
5.9 Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах) 30
6. Расчеты со связанными сторонами 30
6 Условные обязательства, условные активы, обеспечения 32
6.1 Обеспечения обязательств и платежей 32
6.2 Существующие и потенциальные иски 32
7 Непрерывность деятельности 32
8 Информация о прекращении деятельности 32
9 Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах) 32
10 Информация об участии в совместной деятельности 32
11 Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности 32
12 События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2024 году 35

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «АВЕРС-БИР» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете «от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года , а также Положения по учетной политике , утвержденного приказом от 29.12.2022 № 1.

2.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке –Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР».
- На английском языке – Limited Liability Company «AVERS-BEER» LLC

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «АВЕРС-БИР»..
- На английском языке – «AVERS-BEER»LLC

Сведения о государственной регистрации ООО «АВЕРС-БИР»..:

- Дата государственной регистрации эмитента: 20.06.2017 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): Свидетельство о постановки на учет Российской организации по месту ее нахождения№ 1172536022614.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИФНС по Ленинскому району г Владивостока.
- Основной государственный регистрационный номер: 21723536500332 присвоен Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ленинскому району г. Владивостока от 20 июня 2017 года.

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

- 2536303900

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД): 46.17.23

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, д.10, офис 213.
- Почтовый адрес: 6900106, Приморский край, г. Владивосток, а/я106.
- Тел.: +79147924433
- Адрес электронной почты: averstrade@inbox.ru

Единственным Участником общества является Чжан Ляйсань (единственный учредитель)

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2024года составила 13 человека (на 31 декабря 2023 года – 6 человека), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 10 человек.

Основными видами деятельности ОО «АВЕРС- БИР» в соответствии с Уставом являются:

- 46.17.23 «Деятельность агента по оптовой торговле пивом»;

ООО «АВЕРС-БИР» в отчетном периоде имеет обособленное подразделение (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №12 по Приморскому краю (КПП254345001).

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

2.2 Информация об аудиторе

Аудитором ООО «АВЕРС- БИР» является:

- ООО «АКГ Коллегия аудиторов»
  - Юридический адрес: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. пр-кт Красного знамени, 10, оф.22.
  - Фактическое место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. пр-кт Красного знамени, 10, оф.22.
  - ИНН: 2540272612
  - ОГРН: 12306002286
  - Телефон: (4232) 46-20-62
  - Адрес электронной почты: kollegiya_auditorov@mail.ru
  - Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
    Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
    Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12306002286.

Договор на аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г. между ООО «АКГ Коллегия аудиторов» и Общества с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР» заключен от 28 января2025. № 02-25/004.

2.3 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:
Высший орган управления – Единственный участник общества (100%));

Единоличным исполнительным органом является - Генеральный директор. Срок полномочий Генерального директора -5 лет, и может продлеваться неограниченное число раз.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор – Цымик Евгений Владимирович назначен на основании решения единственного участника Общества от 10 июня 2022 г.

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем является Чжан Лайсянь. (Доля в уставном капитале100%)

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарных владельцах обязательно для всех организаций в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.

2.4 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа ген .директора № 8от 19.12.2024 проведена инвентаризация материально-производственных запасов (материалы, товары на складах), на основании приказа № 9 от 19.12.2024 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, на основании приказа № 11 от 19.12.2024 г. проведена инвентаризация основных средств.

Результаты инвентаризации основных средств оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № АБ00-000001 от 31.12.2024 г. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности.

3. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2023 № 12.

3.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и учетной политикой организации,. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2 Нематериальные активы и капитальные вложения в них

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.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

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.

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

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- *(иные виды НМА)*.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства;

- для программ для ЭВМ;

-товарный знак:

-лицензионный договор.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Амортизация НМА

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

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

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее _____% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

Переходные положения

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.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

3.3 Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, совокупная стоимость которых за отчетный год не превышает 2% от общей суммы расходов по обычным видам деятельности. В целях текущего формирования такой совокупности несущественных активов устанавливается лимит стоимости для единицы актива в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Если в течение отчетного года общий лимит для всей совокупности несущественных активов оказывается превышен, лимит стоимости для единицы актива соответственно снижается и признается объект ОС, что отражается в порядке изменения оценочных значений.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-126/2021-КпР)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Списание ОС с учета

Финансовый результат от выбытия ОС формируется разница между доходами и расходами связанными с выбытием ОС.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.5 Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

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

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально объему этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является:

- номенклатурный номер - для ПИВА;
- партия - для _____;
- однородная группа - марки_____.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 10 "Материалы", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Учет приобретения товаров

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот,без НДС При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета товаров является:

- номенклатурный номер - для Пива;
- партия - для _____.

Учет списания товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

Резервы под обесценение запасов

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

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

3.6 Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результата инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:

- со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;

- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.7 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Резервный капитал

Общество создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков, а также на случай отсутствия иных средств для погашения облигаций и выкупа акций Общества. Резервный фонд создается за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от уставного капитала.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.8 Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

Пи = Пс х Си / Вз, где

Пи - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Пс - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

Си - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

Вз - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.9 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль 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.

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.

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

3.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$ОценОбяз_{оп} = ЗОТ_{оп}$ х НормОтп х (1 + НормВз),

где $ОценОбяз_{оп}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$ЗОТ_{оп}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$НормОтп = РОтп_{пп} / ЗОТ_{пп}$,

где $РОтп_{пп}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$ЗОТ_{пп}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

НормВз = Взпп / ЗОТпп,

где $Взп_{п}$ - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

3.11 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99),утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 46.17.23 «Деятельность агента по оптовой торговле пивом»;

Доходы от обычных видов деятельности являются доходы от Деятельности агента по оптовой торговле пивом»;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

3.12 Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.

3.13 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	**31 декабря 2023_ года**	**31 декабря 2024__ года**
Доллар США, 1 USD	89.6883	101.6797
Юани, 1CNY	12,5762	13,4272

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

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

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.14 Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

3.15 Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется на _____ *(отчетные (-ая) даты (-а) для промежуточной бухгалтерской отчетности)* _____.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: пп. "а" п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, пп. "л" п. 5, п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 4 ФСБУ 14/2022)

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате")))

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов, с раскрытием информации в пояснениях.

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

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КПР "НДС с авансов выданных и полученных")

Суммы НДС с выданных авансов и предоплат, не принятые к вычету, отражаются в бухгалтерском учете в составе оборотных активов как отложенное право на вычет налога, если

организация намерена использовать право на вычет. Отложенный вычет не включается в сумму аванса как права требования покупателя к продавцу.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация Р-152/2023-КпР "Косвенные налоги в расчетах с контрагентами")

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Отчет о движении денежных средств

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-136/2022-КпР «Амортизация обесцененных основных средств»)

3.16 Существенность показателей отчетности и ошибок

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

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

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

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3.17 Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом

В связи с утратой права применения упрощенных методов ведения бухгалтерского учета в учетную политику Общества внесены изменения.

1. С 01.01.2024 года организация применяет:
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 08/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,

2. Изменены применяемые в организации методы формирования первоначальной стоимости основных средств (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020), порядок оценки материально-производственных запасов (см.п.2, п.14, п.33 ФСБУ 5/2019.

3. Организация применяет полный состав форм бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложения в виде пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Кроме этого С 01 января 2024 года вступил в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 « Нематериальные активы», Изменения к ФСБУ 26/2020 (в ред. приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) в части капвложений в НМА.
В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2024 год

3.18 Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом

В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность) в учетной политике утверждены новые формы бухгалтерской отчетности.
С 1 апреля 2025 года будет обязательно применение ФСБУ 28/ 2022 «Инвентаризация». В связи с этим будут утверждены новые формы документов для инвентаризации и добавить их в приложение к учётной политике.
Новый порядок проведения инвентаризации прописан в «Положении о порядке проведения инвентаризации»

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в Таблице № 2 пояснений в табличной форме.

Переоценка основных средств в 2024 и 2023 году не проводилась.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

Группа основных средств	**Балансовая стоимость на 31.12.2024**	**Балансовая стоимость на 31.12.2023**
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в финансовую аренду, числящиеся на балансе	2 577	3 685
Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом	-	-

На балансе организации числятся основные средства полученные по договору купли –продажи от 27.11.2023 к договору лизинга № 30467-ВЛК-22-АМ-Л. от 14.11.2022 с ООО «Альфамобиль».

Показатели	**Балансовая стоимость на 31.12.2024**	**Балансовая стоимость на 31.12.2023**
Транспортные средства		
Первоначальная стоимость	5 211	5 043
Амортизация	2 634	1 358
Балансовая стоимость	2 577	3 685

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

4.2 **Финансовые вложения и денежные эквиваленты** (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

Виды финансовых вложений	**Строка**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Займы процентные предоставленные –всего, в том числе	1 170	54 650	-
ООО «Аверс Трэйд», срок возврата не ранее 2027 года		54 650	
Займы процентные предоставленные	1240	-	38 150
Итого:			

Доход, полученный в виде процентов от финансовых вложений в отчетном периоде составил 4 298 тыс. руб.

4.3 **Запасы** (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс. руб.

Группа запасов	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Марки пиво (счет 10.01) (счет 10.02)	9 411	2 447
Шины гараж (счет 10.5)	54	54
Инвентарь и хозяйственные принадлежности (счет 10.9)		-
Малоценное оборудование и запасы (счет 10.21)		65
Пиво в ассортименте (счет 41)	2	1052
Расходы на продажу (счет 44)		19
Итого:	**9 465**	**3 637**

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 составляют – 75 156 тыс. руб.

4.4 **Дебиторская задолженность** (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	**Всего задолженность**	**Резерв по сомнительным долгам**	**Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам**
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	57 326		57 326
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	75 136	16 624	58 512
Расчеты по налогам и сборам	2 193		2 193
Прочая дебиторская задолженность	38 369		38 369
Итого на 31.12.2024:	**173 024**	**16 624**	**156 400**

Вид задолженности	**Всего задолженность**	**Резерв по сомнительным долгам**	**Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам**
На 31.12.2023 (соответствующий период прошлого отчетного периода			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	46 068	-	46 068

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1 074	-	1 074
Расчеты по налогам и сборам	4 988	-	4 988
Прочая дебиторская задолженность	12 061	-	12 061
Итого на 31.12.2023:	**64 191**	**-**	**64 191**

В 2024 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2023году: не было).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 гола сформирован в сумме 16 624 тыс. руб., на 31.12.2023 г. у общества отсутствовала сомнительная и просроченная задолженность, в связи с этим резерв по сомнительным годам на 31.12.223 не формировался.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	6 998	8 386
Денежные средства на валютных счетах	1	77
Итого:	**6 999**	8 463

Ниже представлена сумма денежных средств и денежных эквивалентов, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2024		31.12.2023	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**
Доллар США	90,24	1	858,70	77
Итого:	**X**	**1**	X	77

4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2023года и 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

4.7 Резервный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина резервного капитала Общества на 31 декабря 2024 года составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2023года: 10 тыс. руб.).

В отчетном периоде сформирован резервный капитал в соответствии с п. 10.2. Устава Общества путем отчислений из чистой прибыли в размере не более 30% до достижения резервного капитала величины равной 100% уставного капитала. Формирование резервного капитала в отчетном периоде завершено.

4.8 Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2024 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения за год единственным учредителем Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2024 годах дивиденды учредителю не объявлялись и не выплачивались. В 2023 дивиденды выплачивались на основании решения единственного учредителя Общества от 14 июля 2023 г. № 2 были начислены и выплачены дивиденды в сумме 14 899 тыс. руб.

4.9 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид задолженности	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	166 390	13 661
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	85	85
Расчеты с бюджетом		1
Прочая кредиторская задолженность	151	668
Итого:	**166 626**	**14 415**

Ниже представлена сумма краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2024		**31.12.2023**	
Валюта расчетов	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**	**Сальдо в валюте расчетов**	**Рублевый эквивалент, тыс. руб.**
Доллар США	26 888	2 734	54	4 804
Юани	11 845 832	159 056	357	4 484
Итого:		**161 790**		**9 288**

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс. руб.

Статья	**2024**	**2023**
Выручка от реализации товара, (пиво)	2 140 418	1 128 278
Итого:	**2 140 418**	**1 128 278**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

5.3 Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	**2024**	**2023**
Материальные затраты , стоимость товара	(2 036 559)	(1 037 356)
Итого:	**(2 036 559)**	**(1 037 356)**

5.4 Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	**2024**	**2023**
Прочие затраты (аренда , коммунальные расходы)	(63)	(77)
Лизинг Финансовая аренда	(96)	(197)
Итого:	**(159)**	**(274)**

5.5 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	**2024**	**2023**
Затраты на оплату труда	(6 670)	(4 154)
Отчисления на социальные нужды	(1300)	(1 255)
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	(127)	(258)
Услуги сторонних организация по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания	(5 068)	(16 263)
Затраты по аренде, коммунальные платежи	(1 602)	(183)
Прочие затраты	(1 097)	(1 102)
Бой бутылок списание по нормативу	(967)	(526)
Хранение товаров	(42)	(8)
Итого	**(16 873)**	**(23 749)**

5.6 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

5.7 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Проценты к получению	13 675	1 453
Прочие доходы- всего, в том числе:	**95 972**	**10 366**
Доходы от продажи и прочего выбытия активов(ПРОДАЖА ВАЛЮТЫ)	36 264	14
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	-	51
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	267
Курсовые разницы	58 904	9 064
Прочие доходы	804	970

5.8 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	(290)	(11)
Курсовые разницы	(77 790)	(9 756)
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(4 626)	(1 941)
Штрафы, пени и неустойки	(101)	(200)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(216)
Прочие расходы	(75 498)	(4 141)
Итого:	**(158 305)**	**(16 265)**

5.9 Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024 г., представляет собой (Таблица 25):

Таблица 25 **тыс. руб.**

Код строки	Наименование показателя	Сумма	
		31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
1180	Отложенные налоговые активы	6 717	0
1420	Отложенные налоговые обязательства	3 116	0
Отчет о финансовых результатах			
2410	Налог на прибыль, в том числе:	(7 341)	(12 065)
2411	Текущий налог на прибыль	(10 941)	(12 065)
2412	Отложенный налог на прибыль	3 600	-

6. Расчеты со связанными сторонами

Общество применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», подлежит обязательному аудиту и является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем на основании п. 3 ПБУ 11/2008 раскрывает информацию о связанных сторонах.
Информация раскрывается в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (ред. от 27.11.2020) .

Перечень связанных стоорон:

1. Единственный учредитель - Чжан Лайсянь;
2. Генеральный директор – Цымик Евгений Владимирович;
3. ООО «Аверс Трэйд» по генеральному директору

№ п/п	Наименование связанных сторон	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	ООО «Аверс Трейд»		
1.1.	Сумма займов выданная	54 650	38 150
1.2.	Проценты по займам	13 675	1 294
1.3.	Дебиторская задолженность	1 665	16 665

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

№ п/п	Наименование связанных сторон	На 31.12.2024	На 31.12.2023
2.	Учредитель Чжан Лайсянь	0	14 899
2.1.	дивиденды	0	14 899
3.	Генеральный директор	**1 986**	**1 587**
3.1.	Зарплата , премии	1 986	1 587

Денежные потоки от связанных сторон:

Наименование	От контролирующих сторон	Компании под общим контролем	Дочерние компании
2024 год			
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	**(16 500)**	-
Поступления:	-	**22 600**	--
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	-	22 600	-
Платежи:	-	**(39 100)**	-
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	-	(39 100)	-
2023 год			-
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-
Поступления:	-	**7 700**	-
Продажа внеоборотных активов	-	-	-
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	-	7 700	-
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	-	-	-
Платежи:	-	**(19 650)**	-
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов		(19 650)	-
Денежные потоки от финансовых операций	**(14 899)**	**-**	-
Поступления:	-		-
Платежи:	(14 899)	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(14 899)	-	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала включают в себя:

Наименование статьи	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, всего	**1 986**	**1 587**
в том числе:		
по оплате труда	1 528	1 221
компенсационные выплаты	-	-
по оплате ежегодного отпуска	-	-
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	458	366
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего в том числе:	-	-

Долгосрочные вознаграждения в 2024 и в 2023 году основному управленческому персоналу на начислялись и не выплачивались

6 Условные обязательства, условные активы, обеспечения

6.1 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, и полученные Обществом в отчетном периоде отсутствовали.

6.2 Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

7 Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно.
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.
Чистая прибыль (убыток) за 2024 составляет 30 829 тыс. руб., за 2023 – 50 388 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 142 115 тыс. руб., на 31.12.2023 – 111 286 тыс. руб.
По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.
Мы считаем, что принцип непрерывности деятельности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчётности за 2024 г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

8 Информация о прекращении деятельности

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

9 Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах)

В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

10 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

11 Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «АВЕРС-БИР» за 2024 год является исправленной бухгалтерской отчетностью. Предыдущая бухгалтерская отчетность ООО «АВЕРС-БИР» за 2024

год подписана 07.03.2025 и представлена в налоговый орган 26.03.2025. Исправленная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основания составления исправленной бухгалтерской отчетности послужили изменения в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств. Данные исправления представлены в таблице.

Показатель	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка	Исправленное значение	Характер корректировок, учтенных в пересмотренной БО по сравнению с первоначально представленной
Бухгалтерский баланс					
Финансовые вложения	1170	0	54 650	54650	Исправление по срокам предоставления ФВ
Итого по разделу I	1100	9 357	54 650	64 007	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	75 731	(446)	75 285	Величина НДС, перечисленная продавцу совместно с оплатой за услуги или товары
Дебиторская задолженность	1230	149 353	7 047	156 400	Исправление ДЗ за счет исправления технической ошибки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	54 650	(54 650)	0	Исправление по срокам предоставления ФВ
Итого по разделу II	1200	296 200	(48 050)	248 150	
Баланс	1600	305 557	6 601	312 158	
Нераспределенная прибыль	1 370	135527	6 568	142 095	Исправление величины отложенного налога
Итого по разделу III	1300	135 547	6 568	142 115	
Кредиторская задолженность	1520	166 594	32	166 626	Исправление КЗ за счет исправления технической ошибки
Итого по разделу V	1500	166 894	32	166 926	
Баланс	1700	305 557	6 601	312 158	
Отчет о финансовых результатах					
Себестоимость	2120	(2 036 626)	67	(2 036 559)	Исправление технической ошибки
Валовая прибыль	2100	103 793	67	103 860	Исправление технической ошибки
Прибыль от продаж	2200	86 761	67	86 828	Исправление технической ошибки
Проценты к получению	2320	5 074	8 601	13 675	Начисление процентов по финансовым вложениям
Прочие расходы	2350	(157 672)	(633)	(158 305)	Исправление технической ошибки
Прибыль до налогообложения	2300	30 135	8 035	38 170	Исправление технической ошибки
Налог на прибыль	2410	(5 583)	(1 758)	(7 341)	Исправление технической ошибки
текущий налог на прибыль	2411	(9 183)	(1 758)	(10 941)	Исправление технической ошибки

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС-БИР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Показатель	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка	Исправленное значение	Характер корректировок, учтенных в пересмотренной БО по сравнению с первоначально представленной
Чистая прибыль (убыток)	2400	24 552	6 277	30 829	Исправление технической ошибки
Отчет об изменениях капитала					
Увеличение капитала	3310	24 552	6 277	30 829	Исправление технической ошибки
Прибыль	3311	24 552	6 277	30 829	Исправление технической ошибки
Уменьшение капитала	3320	(291)	291	0	Исправление технической ошибки
Величина капитала на 31 декабря 2024	3300	135 547	6 568	142 115	Исправление технической ошибки
Отчет о движении денежных средств					
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего, в том числе:	4110	344 567	1 789 202	2 133 769	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
От продажи продукции, товаров, услуг	4111	173 417	1 960 352	2 133769	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
прочие поступления	4119	171 150	(171 150)	0	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Платежи - всего	4120	(2 311 751)	(191 800)	(2 119 951)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 248 360)	539 138	(1 709 222)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 734)	(4 084)	(7 818)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Налог на прибыль	4124	0	9 960	(9 960)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
прочие платежи	4129	(59 657)	(14 459)	(74 116)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 967 184)	1 981 002	13 818	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Денежные потоки от инвестиционных операций					Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Поступления – всего	4210	9 700	144 790	154 499	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
От возврата предоставленных процентных займом	4213	9 700	143 900	153 600	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Дивидендов, процентов	4214	-	899	899	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Платежи - всего	4220	0	(170 100)	(170 100)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	(170 100)	(170 100)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С

Показатель	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка	Исправленное значение	Характер корректировок, учтенных в пересмотренной БО по сравнению с первоначально представленной
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	9 700	(25 301)	(15 601)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Денежные потоки от финансовых операций					Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Поступления – всего	4310	152 516	(152 516)	0	
прочие поступления	4319	152 516	(152 516)	0	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(152 516)	150 733	(1 783)	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 804 968)	1 804 968	0	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Остаток денежных потоков на конец отчетного периода	4 500	(1 796 185)	1 803 185	7 000	Некорректное формирование ОДДС в 1 С
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4 490	0	320	320	Некорректное формирование ОДДС в 1 С

12 События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2024 году

В 2024 г. на деятельность организаций и на бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

После отчетной даты были начислены и выплачены дивиденды единственному учредителю в сумме 23 500 тыс. руб.

Выданы процентные займы связанной стороне – ООО «Аверс Трэйд» на сумму -52 500 тыс. руб., возвращены суммы процентных займов в сумме -21 700 тыс. руб., начислены прочие доходы в виде процентов по предоставленным займам в сумме 13 320 тыс. руб.

Произошло существенное непрогнозируемое изменение курса иностранной валюты:

Валюта	**31 декабря 2024 года**	**01 ноября 2025 года**
Доллар США, 1 USD	101,6797	80,9756
Юани, 1CNY	13,4272	11,3408

Информации о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, отсутствует.



Генеральный директор Цымик Евгений Владимирович

«13» ноября 2025 г.

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.	48	(9)	-	-	-	(5)	-	-	-	48	(14)
	5110	за 2023г.	48	(4)	-	-	-	(5)	-	-	-	48	(9)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	48	(9)	-	-	-	(5)	-	-	-	48	(14)
	5111	за 2023г.	48	(4)	-	-	-	(5)	-	-	-	48	(9)

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.	30	-	-	-	30
	5190	за 2023г.	-	30	-	-	30
в том числе: Товарный знак "HARBIN"№1041941,825315	5181	за 2024г.	30	-	-	-	30
	5191	за 2023г.	-	30	-	-	30

Руководитель _____ Цымик Евгений Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 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.	5 043	(1 358)	168	-	-	(1 276)	-	-	-	5 211	(2 634)
	5210	за 2023г.	5 200	(188)	276	(433)	233	(1 403)	-	-	-	5 043	(1 358)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	424	(107)	168	-	-	(122)	-	-	-	592	(229)
	5211	за 2023г.	539	(50)	276	(391)	191	(248)	-	-	-	424	(107)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	4 619	(1 251)	-	-	-	(1 155)	-	-	-	4 619	(2 406)
	5212	за 2023г.	4 619	(96)	-	-	-	(1 155)	-	-	-	4 619	(1 251)
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2023г.	42	(42)	-	(42)	42	-	-	-	-	-	-
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.	-	505	(336)	(168)	-
	5250	за 2023г.	-	415	(139)	(276)	-
в том числе: Твердотельный накопитель SSD M.2 2280 2Tb Samsung 990 PRO [MZ-V9P1T0CW] (R7450W690MR/s)радиатор	5241	за 2024г.	-	42	21	(21)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Маршрутизатор Mikrotik hAP ac' [RBD52G-5Hac02HnO-TC] AC1200,¶5xGBE, USB	5242	за 2024г.	-	21	10	(10)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
ИБП Cyberpower UT85OEG (линейно-интерактивный, 850ba, 3 роз CEE¶7, USB, защита тел/модем ЛИНИИ)	5243	за 2024г.	-	10	5	(5)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Монитор AOC 23.8" Q24V4EA [75Hz, 2560x1440, IPS, 4 ms GtG, 250 cd/m², 178/178, Adaptive Sync, Tilt,	5244	за 2024г.	-	42	42	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
15.6" Ноутбук Huawei MateBook D 15 (BoF-X)(FHD/IPS) i3 1215U/8192/SSD 256/UMA/Win11/Space Gray	5245	за 2024г.	-	124	124	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Монитор Asus 23.8" VY249HGE [144Hz, IPS, 1920x1080, 1msMPRT, 250cd/m², FreeSync/Adaptive-Sync, HDMI	5246	за 2024г.	-	10	10	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
14" Ноутбук Huawei MateBook D 14 (MDF-X)(FHD/IPS) i5 12450H/8192/SSD 512/UMA/Win11/Space Grey	5247	за 2024г.	-	42	42	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ Kyocera ECOSYS M4125idn [Принтер/Копир/Сканер: A3 1200x1200dpi 25ppm 1,2GHz 1Gb Duplex ADF LAN	5248	за 2024г.	-	132	-	(132)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
БП Deepcool PK500D, 500W (80+ Bronze, ATX v2.4, APFC, 120mm Fan, 24+2*(4+4), PCI-E(6+2), 6xSATA) [PK	5249	за 2024г.	-	4	4	-	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Процессор Intel Core i5-12400 2.5/4.4GHz, 6C(6P+0E)/12T, 18Mb L3, DDR4-3200, DDR5-4800, GPU UHD730,		за 2024г.	-	12	12	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Плата MSI LGA1700 B760 PRO B760M-P 4xDDR5 PCI-Ex16 DP/HDMI SATA3 2xM2 USB3.2 Gen2 Type-C mATX		за 2024г.	-	10	10	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Кулер SE-224-XTS BLACK (4 теплотрубки, 600±200-1500 об/мин, <28,9dB(A), 4-pin) универсальный[LGA170		за 2024г.	-	2	2	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD M.2 2280 1Tb Samsung 990 PRO [MZ-V9P1T0BW] MLC 3D NAND (R7450/W6900MB/s		за 2024г.	-	12	12	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Память DIMM DDR5 32768MBx2 5600MHz Kingston Fury Beast Black [KF556C40BBK2-64] CN		за 2024г.	-	20	20	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Жесткий диск SATA-3 4Tb WD Purple 5400rpm [WD43PURZ] Cache 256MB EU/CN		за 2024г.	-	11	11	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Корпус Montech X3 MESH (B), Midtower, Black, USB 3.0,3x140, 3x120mm LED fan, без БП		за 2024г.	-	4	4	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

ИБП CyberPower UT850EG (линейно-интерактивный, 850ВА, 3 роз CEE 7, USB, защита тел/модем линии)		за 2024г.	-	5	5	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Процессор Intel Corв i7-127 OOH з.6/5.0GHz, 12C(8P*4E)/20T, 26Мь LX,¶DDR4-3200, DDR5-3800, GPU UПД 7		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Жесткий диск SATA-3 3TB Toshiba P300 7200rpm [HDWD130UZSVA] Cache 64MB EU/CN		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Плата MSI LGA1700 Z690 MAG Z690 TOMAHAWK WIFI 4xDDR5 3xPCI-Ex16 SATA3 4xM2 WIFI ATX		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD M.2 2280 1Tb Samsung 980 PRO NVMe Gen4x4 [MZ-V8P1T0BW] TLC 3D NAND (R70		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD M.2 2280 500Gb Samsung 980 PRO NVMe Gen4x4 [MZ-V8P500BW] TLC 3D NAND (R		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Кулер ID-Cooling SE-226-XT BLACK (Al+C, 6 теплотрубок, 700 -1800 об/мин, 15.2 - 35.2 дБ, PWN, 4-pin)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
БП Deepcool PM750D, 750W (80+Gold. ATX v2.4, Active PFC, 120mm Fan. 24+(4+4)x2, 6xSATA, 3xPCI-E(6+2)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Корпус Montech AIR 1000 LITE (B), Midtower, Black, USB 3.0, 3x120mm fan, без БП		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Память DIMM DDR5 32768MB 5200MHz Kingston Fury Beast Black AMD [KF552C36BBE-32] CN		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Монитор Acer23.8"Nitro KG242		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	14	14	-	-
14"Ноутбук ACerASpire3		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	75	75	-	-
Клавиатура +мышь беспроводнаяLogitech		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	2	2	-	-
Монитор Acer27" VG279Q1R(144ГЦ 1920*1080.IPS.FreeSync.1mc.		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	15	15	-	-
Ноутбук,15.6" HuaweiMateBookD5(BOD -WD19) /Space Gray		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	33	33	-	-
Сервер для офиса		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	111	-	(111)	-
МФУ HP Laser jJet Pro 400M428dw(Принтер /Копир/СканерА4 1200-1200dpi38ppm ADF Ethernet Wi-FI USB)EU/		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	44	-	(44)	-
13.4"Ноутбук MSI Summit E13Flip Evo(A13MT-217RU)(FHD/IPS)i51340P/16384/SSD1Tb /UMA/Win11Pro/Black		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	121	-	(121)	-

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	37	-
в том числе: Сервер для офиса	5261	37	-

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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 _____ Цымик Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 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.	-	-	77 250	(22 600)	-	-	-	54 650	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: процентные займы выданные ООО"АВЕРС -трейд"	5302	за 2024г.	-	-	39 100	(22 600)	-	-	-	54 650	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	38 150	-	-	(38 150)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	26 200	-	19 650	(7 700)	-	-	-	38 150	-
в том числе: Займ выданный	5306	за 2024г.	38 150	-	-	(38 150)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	26 200	-	19 650	(7 700)	-	-	-	38 150	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	38 150	-	77 250	(60 750)	-	-	-	54 650	-
	5310	за 2023г.	26 200	-	19 650	(7 700)	-	-	-	38 150	-

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 _____ Цымик Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 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.	3 637	-	3 637	2 070 150	(2 064 320)	-	-	X	9 467	-	9 467
	5420	за 2023г.	3 060	-	3 060	1 061 435	(1 060 858)	-	-	X	3 637	-	3 637
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	2 567	-	2 567	24 159	(17 260)	-	-	15 799	9 465	-	9 465
	5421	за 2023г.	206	-	206	3 547	(1 186)	-	-	139	2 567	-	2 567
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	1 051	-	1 051	2 029 116	(2 030 166)	-	-	44 571	2	-	2
	5423	за 2023г.	2 854	-	2 854	1 034 068	(1 035 871)	-	-	4 072	1 051	-	1 051
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	19	(19)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	31	(31)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	19	-	19	16 856	(16 875)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	23 790	(23 771)	-	-	-	19	-	19
	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 _____ Цымик Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	64 191	-	122 796	-	(12 956)	-	(30)	-	-	-	174 626	(16 624)
	5530	за 2023г.	39 316	-	37 255	-	(12 358)	-	-	-	-	22	64 191	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	46	-	20 245	-	(8 987)	-	(30)	-	-	-	57 326	(16 624)
	5531	за 2023г.	19 215	-	30 313	-	(3 460)	-	-	-	-	-	46 068	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 075	-	74 061	-	-	-	-	-	-	-	75 136	-
	5532	за 2023г.	8 408	-	1 047	-	(8 381)	-	-	-	-	-	1 074	-
Прочая	5513	за 2024г.	16 982	-	28 490	-	(3 969)	-	-	-	-	-	42 164	-
	5533	за 2023г.	11 692	-	5 895	-	(583)	-	-	-	-	22	16 982	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	64 191	-	122 796	-	(12 956)	-	(30)	X	-	-	174 626	(16 624)
	5520	за 2023г.	39 316	-	37 255	-	(12 358)	-	-	X	-	22	64 191	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	5 262	-	-	(5 262)	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	13 628	160 858	-	(7 731)	-	-	-	-	168 135
	5580	за 2023г.	5 577	10 160	4	(2 135)	-	-	-	22	13 628
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	12 875	160 564	-	(7 050)	-	-	-	-	166 390
	5581	за 2023г.	744	13 380	-	(1 248)	-	-	-	-	12 875
авансы полученные	5562	за 2024г.	71	-	-	-	-	-	-	-	71
	5582	за 2023г.	1 281	(3 896)	-	2 686	-	-	-	-	71
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1	129	-	(1)	-	-	-	-	1 510
	5583	за 2023г.	3 545	(4)	4	(3 566)	-	-	-	22	1
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	680	165	-	(680)	-	-	-	-	165
	5586	за 2023г.	6	680	-	(6)	-	-	-	-	680
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	13 628	160 858	-	(7 731)	-	X	-	-	168 135
	5570	за 2023г.	5 577	10 160	4	(2 135)	-	X	-	22	13 628

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 _____ Цымик Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	189	202
Расходы на оплату труда	5620	6 680	4 154
Отчисления на социальные нужды	5630	1 304	767
Амортизация	5640	1 281	1 408
Прочие затраты	5650	7 578	17 492
Итого по элементам	5660	17 032	24 023
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 036 559	1 037 356
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	2 053 591	1 061 379

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

Руководитель _____ Цымик Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 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	-	664	(355)	(9)	301

Руководитель _____ Цымик Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 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 _____ Цымик Евгений Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 2025 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ Цымик Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

13 ноября 2025 г.