

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Крюгер»
за 2024 год.**

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Крюгер»
Юридический и почтовый адрес	630129 Новосибирская область г. Новосибирск, ул. Кайтымовская, 82 офис 201
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Оптовая торговля алкогольными и другими напитками 46.34
Среднесписочная численность, человек	На 31.12.2023-171 На 31.12.2024- 163
Руководитель	Скрипников Илья Валерьевич

Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

2. Состав Учредителей:

Скрипников Илья Валерьевич доля собственности -50%, оплачена полностью.

Кляйн Иван Григорьевич доля собственности -50%, оплачена полностью.

Бенефициарным владельцем является Скрипников Илья Валерьевич и Кляйн Иван Григорьевич.

3. Сведения об аудиторской организации, осуществляющей аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год:

Акционерное общество Аудиторская компания «Финансовая экспертиза», ИНН 5406209154, ОГРН 1025402476571.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4. Основные показатели деятельности ООО «ТД «Крюгер»

В 2024 году, согласно основному виду деятельности, ООО «ТД «Крюгер» осуществляло оптовые продажи товаров в следующем ассортименте: пиво, квас, напиток.

Оборот оптовой торговли составил 4 096 466 тыс. рублей, в том числе в первом полугодии 1 993 930 тыс. рублей, в третьем квартале – 1 104 221 тыс. рублей, в четвертом квартале – 998 315 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

5. Затраты по реализации (стр. 2210 «Коммерческие расходы» Отчёта о финансовых результатах).

Статья затрат	Сумма, тыс.руб за 2023г.	Сумма, тыс.руб за 2024г.
Командировочные расходы	7 145	4 666
Списание материалов	115 045	1
Затраты за счёт собств. средств	51	345
Оплата труда, больничного и страховые взносы, ФСС	131 784	204 301
Реклама	759	818
Ремонт и содержание ТС	9 968	136 617
Спецодежда	286	1 021
Амортизация (бух)	66 334	71 851
Материальные расходы	3 810	15 263
Страхование имущества	2 462	2 445
Транспортный налог	879	865
Транспортные услуги	76 902	127 661
Прочие	21 911	31 200
Доставка товаров	30 854	17 095
Система Платон	5 304	5 219
Бонусы	12 523	10 729
Малоценное оборудование и запасы	918	824
Итого	486 935	630 921

6. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг (стр. 2110 «Выручка» Отчёта о финансовых результатах).

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб. за 2023г.	Процент к общему объёму выручки
Оптовая торговля алкогольными и другими напитками (с НДС)	3 781 997	95,48
Доставка, погрузо-разгрузочные работы	176 909	4,47
Аренда	1 913	0,05
Итого	3 960 819	100

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб. за 2024г.	Процент к общему объёму выручки
Оптовая торговля алкогольными и другими напитками (с НДС)	4 096 466	94,04
Доставка, погрузо-разгрузочные работы	258 224	5,92
Аренда	1 346	0,04
Итого	4 356 036	100

7. Себестоимость проданных товаров (стр. 2120 «Себестоимость продаж» Отчёта о финансовых результатах).

Показатель	Себестоимость, тыс. руб. за 2023г.	Себестоимость, тыс. руб. за 2024г.
Оптовая продажа товаров	3 061 310	3 218 064
Итого	3 061 310	3 218 064

8. Прочие внереализационные расходы (стр. 2350 «Прочие расходы» Отчёта о финансовых результатах).

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб. за 2023г.	Сумма расхода, тыс. руб. за 2024г.
Услуги банка	155	144
Курсовые разницы	307	402
Не учитываемые для целей налогообложения	13 031	16 353
Госпошлины, штрафы, пени	12	5
Реализация тара	143	362
Реализация ОС	945	2 934
Прочее	1330	269
Реклама	0	0
Оценочные обязательства по оплате труда	187	0
НДС не подтвержденный сф	19	25
НДС претензии, испорченный товар, прочие расходы, реклама	2 477	2 974
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	2	2
Резервы по сомнительным долгам	77 916	104 951
По претензиям, судам	130	180
Безнадежные долги	1	1 000
Итого	96 655	129 601

9. Прочие внереализационные доходы (стр. 2340 «Прочие доходы» Отчёта о финансовых результатах).

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб. за 2023г.	Сумма дохода, тыс. руб. за 2024г.
Доходы от реализации, продажи ОС	15 744	18 244
Оприходование излишков	47	8
Курсовые разницы	1 031	769
Прочие	42 402	45 255
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	1	0
Доход по претензиям	79	154
Безнадежные долги	0	1 011
Резерв по сомнительным долгам	427	479
Изменение стоимости предметов аренды	2 081	0
Оценочные обязательства по оплате труда	0	
Страховое возмещение	117	304
Итого	61 929	66 224

10. Расшифровка финансовых вложений (стр. 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса)

Вид вложений	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г
Ценные бумаги	4 969	5 336
Кредиты и займы	0	0
Резервы под обесценение финансовых вложений	2 222	2222
Итого	2 747	3 114

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса На 31.12.2024г.

12.1. стр.1230 Дебиторская задолженность составила 932 545 тыс.руб, в т. ч.:

- покупатели и заказчики – 512 289 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам -153 129 тыс. руб
- платежи в бюджет, страховые взносы – 77 781 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики – 8 219 тыс. руб.
- прочие – 486 767 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 618 тыс. руб.

12.2. стр 1520 Кредиторская задолженность составила – 267 953 тыс.руб, в т. ч.:

- поставщики и подрядчики – 185 515 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 58 418 тыс. руб.
- прочие – 15 377 тыс. руб.
- покупатели и заказчики – 8 643 тыс. руб.

на 31.12.2022 г.

11.1. стр.1230 Дебиторская задолженность составила 915 099 тыс.руб, в т. ч.:

- покупатели и заказчики – 342 782 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам – 3 391 тыс. руб
- платежи в бюджет, страховые взносы – 28 940 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики – 7 986 тыс. руб.
- прочие – 538 222 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 560 тыс. руб.

11.2. стр 1520 Кредиторская задолженность составила – 161 978 тыс.руб, в т. ч.:

- поставщики и подрядчики – 113 566 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 16 781 тыс. руб.
- прочие – 286 тыс. руб.
- покупатели и заказчики – 12 845 тыс. руб.
- задолженность по аренде -18 500 тыс. руб.

на 31.12.2023 г.

11.1. стр.1230 Дебиторская задолженность составила 935 536 тыс.руб, в т. ч.:

- покупатели и заказчики – 426 303 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам – 78 658 тыс. руб
- платежи в бюджет, страховые взносы – 65 491 тыс. руб.
- поставщики и подрядчики – 8 413 тыс. руб.
- прочие – 513 205 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 782 тыс. руб.

11.2. стр 1520 Кредиторская задолженность составила – 182 028 тыс.руб, в т. ч.:

- поставщики и подрядчики – 117 567 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 45 657 тыс. руб.
- прочие – 246 тыс. руб.
- покупатели и заказчики – 8 920 тыс. руб.
- задолженность по аренде -9 638 тыс. руб.

Строка 1260 Прочие оборотные активы

Вид актива	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г	Сумма, руб. 31.12.23г	тыс. на	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г
ПО менее года	353	218		509
Итого	353	218		509

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства из права пользования активом, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 93 530 тыс. руб. (на 31.12.2024г.) и 37320 тыс. руб. (на 31.12.2023г.), и 34 696 тыс.руб. (на 31.12.2022г.) соответственно.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства из права пользования активом, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 200 104

тыс. руб. (на 31.12.2024г.) и 262 391 тыс. руб. (на 31.12.2023г.), и 241 566 тыс.руб. (на 31.12.2022г.) соответственно.

Расшифровка отдельных статей расхода ОДДС

На 31.12.2024г.

12.1 стр 4119 Прочие поступления составила – 86 524 тыс. руб., вт.ч.:

- поступления по штрафам – 404 тыс. руб.
- возвраты страховой премии – 314 тыс. руб.
- процентов по займу и векселя – 85 236 тыс. руб.
- поступление по исполнительному листу – 363 тыс. руб.
- прочие поступления – 207 тыс. руб.

12.2 стр 4129 Прочие платежи составила – 9 844 тыс. руб., вт.ч.:

- оплата по исполнительным листам – 2 814 тыс. руб.
- штрафы, госпошлины – 4 тыс. руб.
- страхование – 2 998 тыс. руб.
- компенсация сотрудникам за аренду автомобилей – 3 318 тыс. руб.
- услуги банков – 147 тыс. руб.
- прочие – 563 тыс. руб.

12.3 стр 4329 Прочие платежи составила – 38 530 тыс.руб., в тч.ч:

- арендные платежи – 38 530 тыс. руб.

На 31.12.2023г.

12.1 стр 4119 Прочие поступления составила – 80 419 тыс. руб., вт.ч.:

- поступления по судебным решениям – 1 394 тыс. руб.
- возвраты страховой премии – 128 тыс. руб.
- процентов по займу и векселя – 44 998тыс. руб.
- поступление по исполнительному листу – 475 тыс. руб.
- поступление по договору на брокерское обслуживание –12 387 тыс. руб.
- прочие поступления – 21 037 тыс. руб.

12.2 стр 4129 Прочие платежи составила – 100 859 тыс. руб., вт.ч.:

- оплата по исполнительным листам – 1 131 тыс. руб.
- штрафы – 427 тыс. руб.
- страхование – 3 911 тыс. руб.
- возвраты – 186 тыс. руб.
- алименты – 1 540 тыс. руб.
- компенсация сотрудникам за аренду автомобилей – 3 285 тыс. руб.
- услуги банков -157 тыс. руб.
- прочие – 90 222 тыс. руб.

12.3 стр 4329 Прочие платежи составила – 60 821 тыс.руб., в тч.ч:

- арендные платежи – 60 821 тыс. руб.

12. Информация об учетной политике.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86, вступит в действие с отчетности за 2024 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки входящих остатков НМА на начало отчетного периода)

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изменения к статьям Бухгалтерского баланса за 2024 год не вносились, так как нематериальные активы ООО ТК «Крюгер» на 31.12.2023 года отсутствовали

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. (вступает в действие с отчетности за 2025 год).

1. Учет доходов:

Доходы организации в зависимости от характера их поступления подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности: выручка от оптовой деятельности.
- прочие доходы: выручка по реализации основных средств, материалов; доходы по претензиям, судам; страховое возмещение; курсовые разницы; доходы по результатам инвентаризации, пр.

2. Принятие к учету сырья и материалов.:

- Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).
- Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующее изменение единиц их учета.
- Сырье и материалы в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение в разрезе субсчетов и мест хранения.
- Общество осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете).
- Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии
- При отпуске и ином выбытии основные сырье и материалы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке) .

- При отпуске и ином выбытии вспомогательные сырье и материалы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке) .
- При отпуске и ином выбытии возвратные отходы оцениваются, по средней стоимости (в скользящей оценке).
- Операции по передаче материалов подрядчикам оформляются накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15), как давальческие материалы. По окончании подрядных работ списание давальческих материалов осуществляется в соответствии с «Отчетом об использовании полученных материалов».
- Операции по передаче материалов контрагентам в рекламных целях оформляются накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). По окончании проведения рекламной акции списание рекламных материалов осуществляется в соответствии с «Отчетом об использовании полученных материалов».

3. Учет специальной одежды:

- Специальная и фирменная одежда и обувь учитывается в составе оборотных средств.
- Выдача специальной одежды работникам отражается в личных карточках (ведомостях), специальная одежда является возвратной.
- Списание стоимости специальной и фирменной одежды и обуви, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев производиться в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

4. Учёт и оценка основных средств.:

- Поступление объектов ОС в организацию от поставщиков происходит на основании товарной накладной унифицированной формы ТОРГ-12 (УПД), поступление объектов ОС по договорам лизинга, учет которых согласно договорам ведется на балансе лизингодателя, происходит на основании акта приема-передачи объектов ОС унифицированной формы ОС-1.
- Ввод в эксплуатацию ОС в организации оформляется актом о приеме-передаче объектов основных средств ОС-1.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарной книги учета объектов ОС форма ОС-6б. Заполнение инвентарной книги производится на основе актов о приеме-передаче объектов основных средств формы ОС-1.

- В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация учитывает в составе основных средств активы, стоимостью, превышающей 100 000 руб., одновременно характеризующиеся следующими признаками:
 - Наличие материально-вещественной формы
 - Предназначены для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд организации;
 - Предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев;

- ФСБУ 6/2020 не применяется к в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

- Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;

- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

- Дт МЦ. 04 – оприходование за балансом активов.

- Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

- Отдельные части объекта основных средств, имеющие разные сроки полезного использования, которые отличаются не менее чем на двенадцать месяцев друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

- Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие;

- ценность его использования

- Учет амортизации основных средств.

- Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом ежемесячно.

- Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

- Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств межрасчетный период на начало 2022 года в отношении активов, которые:
 - должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
 - числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.
- (п. 49 ФСБУ 06/2020)

1.1.9. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

(п. 12 ФСБУ 26/2020).

1.1.10. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

- Ремонт основных средств

Ремонт объектов основных средств представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как объекта основных средств в целом, так и его отдельных конструкций. Помимо технического осмотра, мелкого и среднего ремонта основных средств, осуществляется также их восстановление в виде капитального ремонта разной степени сложности.

Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект ОС либо как текущие расходы.

Критерии отнесения расходов по ремонту как отдельного объекта ОС:

-самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (более 50 % первоначальной стоимости) с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Стоимость объекта погашается путем начисления амортизации по СПИ, равному межремонтному периоду. Срок списания затрат не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства.

Расходы на ремонты, не подходящие под эти критерии, признаются расходами текущего периода.

- Переоценка основных средств не производится.
- Инвентаризацию основных средств производить не реже 1 раза в три года.

Основные средства, полученные организацией по договору аренды, не подлежащие учету в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду, на основании акта, составленного по форме N ОС-1 и копии инвентарной карточки арендодателя по форме N ОС-6. Арендованные объекты основных средств числятся в эксплуатации под инвентарным номером арендодателя.

- Незавершенные капитальные вложения, отраженные на счете 08.03 и 08.04 («строительство объектов основных средств» и «приобретение объектов основ-

ных средств») отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

5. Аренда:

- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. (П.51 ФСБУ 25/2018).
- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):
 - не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
 - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
- Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).
- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).
- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).
- Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно в межрасчетный период признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018).

6. Учет НМА:

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.

Стоимостной критерий для признания отдельным объектом НМА установлен в размере 100 000 руб. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу одновременно списывать на затраты.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

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

Амортизация НМА :

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

7. Учет товаров:

- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по цене приобретения и учитываются на счете 41.4 «Товары на складах».
- Затраты по доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу и распределяются на остаток товара на конец месяца.
- При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

8. Учет расходов:

- Расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с получением доходов, учитываемых на счете 90.
Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам : материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; командировочные расходы; расходы по аренде; транспортные услуги; услуги по ремонту и содержанию транспорта; расходы на рекламу; прочие затраты.
- Расходы, отраженные на счете 44 «Издержки обращения» в течении месяца, списываются в дебет счета 90 «Продажи» в том отчетном периоде, в котором были понесены;
- Прочие расходы – это расходы на услуги банков, а так же, связанные с получением прочих доходов: расходы, связанные с реализацией основных средств, материалов; штрафы, пени, неустойки; расходы по результатам инвентаризации; курсовые разницы; пр.

9. Расходы будущих периодов:

- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течении периода, к которому они относятся.
- К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:
 - ✓ Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации , производимые в виде разового

платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора - определяются самостоятельно на основании заключения пользователя данного продукта.

- ✓ Расходы на получение лицензий на тот или иной вид деятельности – в течение срока, на который она выдана.
- ✓ Иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

10. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;
- Сумма оценочного обязательства, созданная по состоянию на начало 2020 года, используется в течение этого года на выплату отпусков. Если резерва, созданного для оплаты отпусков, не хватило для выплаты отпускных, то сумма превышения таких расходов над резервом учитывается как самостоятельный бухгалтерский зарплатный расход (счет 44).
- Разница в бухгалтерском и налоговом учете по оценочным обязательствам учитывается, как постоянная

11. Резерв по сомнительным долгам формируется следующим способом:

- Определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в согласованные сроки, и не обеспечена (залог, задаток, письменная гарантия)
- Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Для целей выявления сомнительной задолженности 1 раз в конце года проводится инвентаризация дебиторской задолженности.

12. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей :

создается, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости (когда МПЗ морально устарели или потеряли свои первоначальные качества). Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

13. Резерв под обесценение финансовых вложений :

создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

14. Учет займов:

- Сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме согласно договора.
- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, являются расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам.
- Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

15. Учет расчетов с подотчетными лицами:

- Денежные средства выдаются сотруднику, отъезжающему в командировку по приказу директора в пределах установленных норм;
- Денежные средства выдаются в подотчет лицам на срок установленный приказом по предприятию.

16. Учет поступления наличных денежных средств :

(выручка от торговой деятельности) от покупателей отражается приходным кассовым орденом. При наличии поступлений денежных средств от двух и более покупателей в течении дня, выручка отражается в *«реестре наличных денег, поступивших от фирм и покупателей»* - документе, разработанном на предприятии и введенном в документооборот. Общая сумма выручки, согласно итогам реестра, переносится в приходный кассовый ордер.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

17. Налог на прибыль организаций:

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
- Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам без применения понижающих и повышающих коэффициентов

- Норма амортизации по приобретаемым объектам основных средств, бывшим в эксплуатации (при начислении амортизации линейным методом) устанавливается исходя из срока полезного использования установленного в классификации основных средств с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.
- Приобретенное имущество, которое не является амортизируемым, списывается в расходы единовременно.
- Резерв расходов на предстоящий ремонт основных средств не создается.
- Госпошлина уплачиваемая, в связи с регистрацией автотранспортных средств в органах ГИБДД, относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.
- Оценка сырья и материалов, используемых в производстве, производится по методу средней себестоимости .
- Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков не создается.
- Резерв по сомнительным долгам не формируется.
- Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества списываются на издержки обращения равными долями в течении всего периода, к которому они относятся
- Расходы связанные с производством и реализацией, распределяются на прямые (стоимость товара, доставка товара) и косвенные.
- Стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации, формируется без учета транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада предприятия, которые отражаются в налоговом учете как прямые расходы по торговым операциям и распределяются на остатки нереализованных товаров.
- Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:
 - А) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце
 - Б) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца
 - В) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт а настоящей части) к стоимости товаров (пункт б настоящей части)
 - Г) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца
- Совокупный размер вознаграждения (премия, бонус), который предоставляется покупателю по итогам торговой деятельности ежемесячно, рассчитывается как часть стоимости продукции Поставщика, приобретенной Покупателем за отчетный период, не может превышать пять процентов от цены приобретенного Товара. При расчете указанного совокупного размера не учитывается сумма

налога на добавленную стоимость, предъявляемая Поставщиком к Покупателю, в связи с приобретением данных товаров.

- Реализация покупных товаров производится по средней себестоимости.
- Расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 НК РФ признаются в фактических размерах. Остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 НК РФ
- По налогу на прибыль организация отчитывается ежеквартально. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал.
- Для распределения прибыли между обособленными подразделениями вычисляется расчетная доля. Расчетная доля определяется как среднеарифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества конкретного обособленного подразделения в соответствующих показателях по организации в целом.

18. Налог на добавленную стоимость:

- Для целей исчисления НДС применяется метод признания выручки «по отгрузке».
- Нумерация счетов-фактур ведется сплошным методом в порядке возрастания номеров с использованием цифрового и буквенного кода. Отдельная сплошная нумерация (отдельный цифровой и буквенный код) счетов-фактур может быть применима к конкретным услугам (работам), прочим реализациям.
- Если доля совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые операции, составляет до 5% включительно, то входной налог полностью принимается к вычету (кроме НДС по расходам, которые относятся только к необлагаемым операциям).
- При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущения ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, пересчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

19. Актив в учете организации рассматривался в качестве финансового вложения, если он должен удовлетворять одновременно следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и тому подобного).

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Формирование информации о постоянных и временных разницах производится в счетах бухгалтерского учета на основании данных регистров налогового учета.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

14. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма тыс. руб.	Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года, тыс. руб.
Скрипников Илья Валерьевич	Директор	Оплата труда	2 619	-
	Учредитель 50%	Дивиденды	205 000	-
Кляйн Иван Григорьевич	Учредитель 50%	Дивиденды	205 000	-
ООО «ТК «Крюгер» - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ООО «ТК «Крюгер» является поставщиком	Аренда помещений, транспортных средств, кег, доставка	47 361	350
	ООО «ТД «Крюгер» является векселедателем	Оплата долгового обязательства	59 000	330 634
ОАО «Томское пиво» - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ОАО «Томское пиво» является поставщиком	Поставка товара, оборудования, ремонт кег, транспортные услуги	3 701 500	6 469

ООО «Крюгер Хаус» - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ООО «Крюгер Хаус» является покупателем	Поставка товара, оборудования, ремонт кег	397 000	181 771
ООО «Пивная Столица» - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ООО «Пивная Столица» является покупателем	Поставка товара, оборудования, ремонт кег, доставка.	661 972	25 351
ООО «ТД Пивной Край» одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	-	-	-	-
ООО ТК Крюгер Урал - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ООО ТК Крюгер Урал является покупателем	Поставка товара, оборудования, ремонт кег, доставка	23 132	25 446
ООО СМК Регион Строй - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	-	-	-	-
ООО ТК Сити-Групп - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	-	-	-	-
ООО ТК Томское Пиво - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ООО ТК Томское Пиво является покупателем	Поставка товара, оборудования, ремонт кег, доставка	1 129	
ООО Пи Джей Барнаул - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)-	-	-	-	-
ООО Крюгер - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ООО Крюгер является покупателем	Поставка товара, оборудования, ремонт кег, доставка	-	10 318
ТСЖ Вершинина, 25/2 - одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	-	-	-	-

ООО ИТК одно и то же лицо прямо участвует в этих организациях (доля > 25%)	ООО «ИТК» является покупателем	Доставка, аренда, по- грузо- разгру- зочные рабо- ты	13 382	114
---	-----------------------------------	--	--------	-----

16. Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2024 год основному управленческому персоналу начислено краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный отпуск и т.д.) в размере 8 208 тыс. руб.

17. Информация по кредитам и займам

Долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов в ООО «ТД «Крюгер» по состоянию на 31 декабря 2024 года нет.

18. РАСКРЫТИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 г.: 85 421 тыс. руб.;
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль: изменение ОНА – 43 402 тыс. руб.; изменение ОНО – 15 739 тыс. руб.

19. Информация по забалансовым счетам

На 31.12.2024 в ООО «ТД «Крюгер» на забалансовых счетах числятся:
Оборудование, тара 709 461 тыс.руб.
ТМЦ на ответ. хранении в размере 81 430 тыс. руб.
Арендованные ОС в размере 12 200 тыс. руб.
МЦ материальные ценности в эксплуатации 7 882 тыс. руб.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные некоторыми странами экономические санкции. Данный фактор не оказывает влияние на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сооб-

щения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Правовые риски.

Организация участвует в судебных процессах, свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

Финансовые риски.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

Прочие риски

В 2025 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине, а также возможное снижение деловой активности в связи с распространением новых опасных штаммов коронавирусной инфекции COVID-19. Возможное изменение

социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2024 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

21. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

22. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

23. Непрерывность деятельности

В дальнейшем ООО «ТД «Крюгер» не намерено прекращать деятельность.

31.03.2025г.

Директор



Скрипников И.В.

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ г. ⁴	На 31 декабря # _____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ г. ⁴	На 31 декабря # _____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 20____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)	(____)
	5150	за 20____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)	(____)
		за 20____ г. ¹		(____)		(____)		(____)		(____)	(____)
в том числе:		за 20____ г. ²		(____)		(____)		(____)		(____)	(____)
(объект, группа объектов)				(____)		(____)		(____)		(____)	(____)

	за 20__ г. ¹	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
	за 20__ г. ²	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
И т.д.						

0710005 с. 3

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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹	(---)	(---)	(---)	(---)
	5170	за 20__ г. ²	(---)	(---)	(---)	(---)
в том числе:		за 20__ г. ¹	(---)	(---)	(---)	(---)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	(---)	(---)	(---)	(---)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	(---)	(---)	(---)	(---)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	(---)	(---)	(---)	(---)
и т.д.						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹	(---)	(---)	(---)	(---)
	5190	за 20__ г. ²	(---)	(---)	(---)	(---)
в том числе:		за 20__ г. ¹	(---)	(---)	(---)	(---)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	(---)	(---)	(---)	(---)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	(---)	(---)	(---)	(---)
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	(---)	(---)	(---)	(---)
И т.д.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	540 459	(177 810)	42 684	(15 445)	12 345	(71 852)	---	---	567 698	(237 317)
	5210	за 20 23 г. ²	469 026	(124 446)	107 995	(36 562)	12 969	(66 333)	---	---	540 459	(177 810)
в том числе:	52001	за 20 24 г. ¹	5 054	(3 976)	---	(951)	809	(362)	---	---	4 103	(3 529)
	52101	за 20 23 г. ²	5 054	(3 342)	---	(---)	---	(634)	---	---	5 054	(3 976)
в том числе:	52002	за 20 24 г. ¹	650	(564)	---	(195)	195	(52)	---	---	455	(421)
	52102	за 20 23 г. ²	650	(483)	---	(---)	---	(81)	---	---	650	(564)
в том числе:	52003	за 20 24 г. ¹	296 961	(152 139)	42 477	(14 247)	11 313	(55 393)	---	---	325 191	(196 219)
	52103	за 20 23 г. ²	243 342	(115 736)	90 181	(36 562)	12 969	(49 372)	---	---	296 961	(152 139)
в том числе:	52003	за 20 24 г. ¹	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	(---)
	52103	за 20 23 г. ²	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	(---)
в том числе:	52003	за 20 24 г. ¹	235 369	(19 243)	---	(---)	---	(15 718)	---	---	235 369	(34 961)
	52103	за 20 23 г. ²	217 555	(3 626)	17 814	(---)	---	(15 617)	---	---	235 369	(19 243)
в том числе:	52003	за 20 24 г. ¹	2 425	(1 888)	207	(52)	28	(327)	---	---	2 580	(2 187)
	52103	за 20 23 г. ²	2 425	(1 259)	---	(---)	---	(629)	---	---	2 425	(1 888)

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		37 791
в том числе:			
Производственная база			17814
Транспортное средство			19 977
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()
(объект основных средств)		()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
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	357 930	330 753	287 426	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 200	12 200	12 200	
принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284				
переведенные на консервацию	5285				
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286				

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹	----	----	----	(----)	----	----	----	----	----
	5311	за 20__ г. ²	----	----	----	(----)	----	----	----	----	----
в том числе:		за 20__ г. ¹	----	----	----	(----)	----	----	----	----	----
(группа, вид)		за 20__ г. ²	----	----	----	(----)	----	----	----	----	----
И т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹	4 969	(2 222)	33 168	(32 801)				5 336	(2 222)
	5315	за 20 23 г. ²	4 246	----	13 251	(12 528)				4 969	(2 222)
в том числе:	53051	за 20 24 г. ¹	----	----	----	(----)				----	----
депозит	53151	за 20 23 г. ²	----	----	----	(----)				----	----
в том числе:	53051	за 20 24 г. ¹	4 969	(2 222)	16 968	(16 601)				5 336	(2 222)
ценные бумаги	53151	за 20 23 г. ²	4 246	----	3 251	(2 528)				4 969	(2 222)
в том числе:	53051	за 20 24 г. ¹	----	----	16 200	(16 200)				----	----
займ	53151	за 20 23 г. ²	----	----	10 000	(10 000)				----	----
И т.д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 24 г. ¹	4 969	(2 222)	33 168	(32 801)				5 336	(2 222)
	5310	за 20 23 г. ²	4 246	----	13 251	(12 528)				4 969	(2 222)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ⁵	
		----	----	----	----	----	----
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320						
в том числе:							
(группы, виды)							
И т.д.							

И Т.Д.						
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445					
в том числе:						
(группа, вид)						
И Т.Д.						

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-гельным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста-новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 20 ___ г. ¹	---	(---)	---	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
	5521	за 20 ___ г. ²	---	(---)	---	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
в том числе:		за 20 ___ г. ¹	---	(---)	---	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
(вид)		за 20 ___ г. ²	---	(---)	---	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
(вид)		за 20 ___ г. ¹	---	(---)	---	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
И т.д.		за 20 ___ г. ²	---	(---)	---	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)	(---)
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	за 20 24 г. ¹	1 014 194	(78 658)	1 085 674	(---)	(1 014 194)	(---)	(---)	31 640	(---)	1 085 674	(153 129)		
всего	5530	за 20 23 г. ²	918 490	(3 391)	1 014 194	(---)	(918 490)	(---)	(---)	78 658	(---)	1 014 194	(78 658)		
в том числе:	55101	за 20 24 г. ¹	426 303	(78 658)	512 289	(---)	(426 303)	(---)	(---)	31 640	(---)	512 289	(153 129)		
покупатели и заказчики	55301	за 20 23 г. ²	342 782	(3 391)	426 303	(---)	(342 782)	(---)	(---)	78 658	(---)	426 303	(78 658)		
в том числе:	55102	за 20 24 г. ¹	8 413	(---)	8 219	(---)	(8 413)	(---)	(---)		(---)	8 219	(---)		
поставщики подрядчики	55302	за 20 23 г. ²	7 986	(---)	8 413	(---)	(7 986)	(---)	(---)		(---)	8 413	(---)		
в том числе:	55103	за 20 24 г. ¹	65 491	(---)	77 781	(---)	(65 491)	(---)	(---)		(---)	77 781	(---)		
налоги и сборы	55303	за 20 23 г. ²	28 940	(---)	65 491	(---)	(28 940)	(---)	(---)		(---)	65 491	(---)		
в том числе:	55104	за 20 24 г. ¹	513 205	(---)	486 767	(---)	(513 205)	(---)	(---)		(---)	486 767	(---)		
прочие	55304	за 20 23 г. ²	538 222	(---)	513 205	(---)	(538 222)	(---)	(---)		(---)	513 205	(---)		
в том числе:	55103	за 20 24 г. ¹	782	(---)	618	(---)	(782)	(---)	(---)		(---)	618	(---)		
расходы будущих периодов	55303	за 20 23 г. ²	560	(---)	782	(---)	(560)	(---)	(---)		(---)	782	(---)		
И т.д.															
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	1 014 194	(78 658)	1 085 674	(---)	(1 014 194)	(---)	(---)	31 640	(---)	1 085 674	(153 129)		
	5520	за 20 23 г. ²	918 490	(3 391)	1 014 194	(---)	(918 490)	(---)	(---)	78 658	(---)	1 014 194	(78 658)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
В том числе: покупатели и заказчики							
И т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ___ г. ¹			(___)	(___)			
	5571	за 20 ___ г. ²			(___)	(___)			
В том числе: (вид)		за 20 ___ г. ¹			(___)	(___)			
		за 20 ___ г. ²			(___)	(___)			
И т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	182 031	416 464	(330 542)	(___)	267 953		
	5580	за 20 23 г. ²	161 978	279 107	(259 057)	(___)	182 028		
В том числе: поставщики и подрядчики	55601	за 20 24 г. ¹	117 567	185 515	(117 567)	(___)	185 515		
		за 20 23 г. ²	113 566	117 567	(113 566)	(___)	117 567		
В том числе: покупатели и заказчики	55601	за 20 24 г. ¹	8 920	8 643	(8 920)	(___)	8 643		
		за 20 23 г. ²	12 845	8 920	(12 845)	(___)	8 920		

в том числе:	55602	за 20 24 г. ¹	45 657	58 418	(45 657)	(----)	58 418
		за 20 23 г. ²	16 781	45 657	(16 781)	(----)	45 657
в том числе:	55603	за 20 24 г. ¹	---	148 511	(148 511)	(----)	148 511
		за 20 23 г. ²	---	97 079	(97 079)	(----)	97 079
в том числе:	55604	за 20 24 г. ¹	9 887	15 377	(9 887)	(----)	15 377
		за 20 23 г. ²	18 786	9 884	(18 786)	(----)	9 884
И т.д.							
Итого	5550	за 20 24 г. ¹	182 031	416 464	(330 542)	(----)	267 953
	5570	за 20 23 г. ²	161 978	279 107	(259 057)	(----)	182 028

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5590	---	---	---
в том числе:				
покупатели и заказчики		---	---	---
(вид)		---	---	---
И т.д.		---	---	---

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 24 г. ¹	3а 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	3 361 000	3 183 195
Расходы на оплату труда	5620	140 431	90 519
Отчисления на социальные нужды	5630	42 758	27 831
Амортизация	5640	71 851	66 334
Прочие затраты	5650	252 620	171 121
Итого по элементам	5660	3 868 660	3 539 000
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	(19 675)	9 245
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 848 985	3 548 245

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 881	14 909 (10 102) ((---)	10 688
в том числе: (резерв на оплату отпусков)		4 514	11 452 (7 761) ((---)	8 205
(обязательства по страховым взносам)		1 367	3 457 (2 341) ((---)	2 483
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 20 24 г. ¹		3а 20 23 г. ²	
		На начало года	Получено за год	На начало года	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 г. ¹			
	5920	20 г. ²			
в том числе:					
(наименование цели)		20 г. ¹			
		20 г. ²			
и т.д.					

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

31 "марта" 2025г.



Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;