Пояснения
ООО «ОСИНТ»

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год в текстовой форме

Саратов-2025

Содержание:

№п/п	Наименование
I.	**ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
1.	Характеристика Общества
2	Показатели деятельности Общества
3	Ключевые финансовые показатели
4.	Проведение инвентаризации
II	**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности
2.	Существенные элементы учетной политики
3.	Изменения в учетной политике.
III.	**РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХСТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА и ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**
1.	**Внеоборотные активы**
1.1	Учет основных средств
1.2	Учет финансовых вложений
1.3	Учет капитальных вложений
1.4	Учет аренды
2.	**ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**
2.1	Учет запасов
2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
2.3	Дебиторская задолженность
2.4	Финансовые вложения
2.5	Денежные средства и их эквиваленты
2.6	Прочие внеоборотные активы
3	**КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ**
3.1	Уставной капитал
3.2	Добавочный капитал (без переоценки)
3.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
4.	**ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
4.1	Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств
4.2	Детализированная информация по займам
4.3	Учет расчетов по налогам и сборам
4.4	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
4.5	Оценочные обязательства, обеспечение обязательств
4,6	Прочие обязательства
5.	**РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
5.1	Доходы организации
5.2	Расходы организации
5.3	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
6.1	Связанные стороны
6.2	Условные обязательства и условные активы
6.3	Существенные и потенциальные риски против Общества
6.4	Информация о рисках хозяйственной деятельности
6.5	Допущения о непрерывности
6.6	События после отчетной даты
6.7	Информация о конечных бенефициарных владельцах
6.8	Информация по сегментам

I.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОСИНТ» за 2024год, состоящей из следующих форм отчетности:

№п/п	Наименование	Код формы
1	Бухгалтерский баланс на 31.12.2024	0710001
2	Отчет о финансовых результатах за 2024 год	0710002
3	Отчет об изменениях капитала за 2024 год	0710004
4	Отчет о движении денежных средств за 2024 год	0710005
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год	Табличная часть
6	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.	Текстовая часть

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно с учетом рекомендаций и требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года , №43 с последующими изменениями и дополнениями в редакции от 29.01.2018 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, 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.

I. Характеристика Общества

№п/п	Наименование	Информация
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОСИНТ»
2.	Дата регистрации	02.03.2021

3	*Реквизиты регистрации:* **ОГРН*	*1216400002741*
	**ИНН* **КПП*	*6453166301* *643901001*
4	*Юридический адрес*	*413863, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н БАЛАКОВСКИЙ, Г.П. ГОРОД БАЛАКОВО, Г БАЛАКОВО, УЛ ПРОСПЕКТ ГЕРОЕВ, Д. 23/7, ПОМЕЩ. 70,*
5	*Фактический адрес*	*413863, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н БАЛАКОВСКИЙ, Г.П. ГОРОД БАЛАКОВО, Г БАЛАКОВО, УЛ ПРОСПЕКТ ГЕРОЕВ, Д. 23/7, ПОМЕЩ. 70,*
6	*Основной вид деятельности*	*38.22 Обработка и утилизация опасных отходов*
7	*Прочие виды деятельности*	*37.00 Сбор и обработка сточных вод* *38.11 Сбор неопасных отходов* *38.12 Сбор опасных отходов* *38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов* *38.32 Утилизация отсортированных материалов* *39.00 Предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов* *41.20 Строительство жилых и нежилых зданий* *49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта* *49.42 Предоставление услуг по перевозкам* *52.24 Транспортная обработка грузов* *71.12.53 Деятельность по мониторингу загрязнения окружающей среды для физических и юридических лиц* *77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств* *77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств* *77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки*

8	*Лицензии*	*1, Серия и номер лицензии Л020-00113-64/0019913. Дата лицензии 22.04.2022. Дата начала действия лицензии 22.04.2022. Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: «Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности». Наименование лицензирующего органа: Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Саратовской и Пензенской области.* *2. Серия и номер лицензии Л020-00113-64/00149913. Дата лицензии 22.04.2022. Дата начала действия лицензии 22.04.2022. Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: «Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения)». Наименование лицензирующего органа: МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ ПО САРАТОВСКОЙ И ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТЯМ.*
9	*Товарный знак*	*нет*
10	*Контрольный орган организации*	*Генеральный директор*
11	*Высший орган Общества*	*Общее собрание участников общества*
12	*Исполнительный орган Общества*	*Генеральный директор*
13	*Сведения о руководстве и главном бухгалтере:*	
	Генеральный директор(Директор), основание назначения	*Нагоев Алий Анзаурович* *Протокол общего собрания участников №11 от 28.06.2023*
	Главный бухгалтер: основание для назначения	*Баскакова Анна Анатольевна* *Приказ 6 от 10.03.2023*
14	*Информация об аудиторской организации, оказывающей услуги по аудиту за отчетный период.*	*ООО «Аудит Черноземья»* ***ОРНЗ**-12406097880*
		Аудитор : *Широбокова Галина Григорьевна* ***Квалификационный аттестат аудитора** :К 024893* ***Свидетельство СРО**: №592* ***ОРНЗ :** 20506005472*
15	*Деловая репутация Общества*	*Высокая*

2. Показатели деятельности Общества:

№п/п	Наименование	Ед. изм.	Информация	
			Отчетный период (2024год)	Предшествующий отчетному периоду (2023 год)
1.	Среднесписочная численность, включая обособленные подразделения:	чел	16	13
В том числе				
1.1	Администрация	чел	8	8
1.2	Финансово-экономическая служба	чел	1	1
1.3	Коммерческий отдел	чел	0	0
1.4	Прочие	чел	7	4
2	Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств (расшифровать)		нет	нет
3	Уставный капитал Общества	тыс. Руб.	14	11
4	Оплата уставного капитала		100%	100%
5	Выручка всего,	тыс. руб.	0	0
в том числе				
Реализация товаров		-//-	0	0
Оказание услуг(аренда, субаренда, транспортные, консультационные и т.д)		-//-	0	0
Прибыль до налогообложения		-//-	-104738	-93236
Налог на прибыль		-//-		
Чистая прибыль		-//-	-104738	-93236

3. Ключевые финансовые показатели:

Формируя выводы по результатам сравнительного анализа, мы рассмотрели девять наиболее важных показателей:

- три показателя финансовой устойчивости (коэффициенты автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами и покрытия инвестиций);
- три показатели платежеспособности (коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности);
- три показателя эффективности деятельности (рентабельность продаж, норма чистой прибыли, рентабельность активов).

Показатели	Отчетный и предшествующий период		норматив	Отклонения	
	31.12.2024 г	31.12.2023 г		Норматив. значения	Предшест. Период
1. Финансовая Устойчивость					
1.1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,61	-0,13	>0.5	1,11	0,63
1.2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,49	-0,52	0,1	0,59	0,62
1.3. Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	-0,10	0,7-0,9	-0,08	-0,80
2.Платежеспособность.					
2.1Коэффициент текущей ликвидности	1,95	0,66	1,5-2,5	0,45	-0,84
2.2Коэффициент быстрой ликвидности	1,93	0,65	0,7-1,0	1,23	-0,05
2.3Коэффициент абсолютной ликвидности	0,007	0,12	>0.2-0.5	-0,19	-0,08
3.Эффективность деятельности.					
3.1 Рентабельность продаж	0	0	Чем выше тем лучше	0	0
3.2 Норма чистой прибыли	0	0	Чем выше тем лучше	0	0
3.3Рентабельность активов	-0,43	-0,43	Чем выше тем лучше	-0,43	-0,43

Общество находится в стадии формирования материально-технической базы и продаж продукции еще не было

По данным таблицы имеем следующую информацию:

№ п/п	Показатель	Информация
1.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,61. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о не зависимости организации от заемного капитала.

2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,49, что существенно выше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода.
3	Коэффициент покрытия инвестиций	В течение анализируемого периода имело место очень сильное увеличение коэффициента покрытия инвестиций – на 0,72 (до 0,62). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) немного ниже нормы.
4	Коэффициент текущей ликвидности	По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента текущей ликвидности (1,95) соответствует норме. Следует отметить положительную динамику показателя – в течение анализируемого периода (31.12.2023–31.12.2024) коэффициент увеличился на 1,29.
5	Коэффициент быстрой ликвидности	Значение коэффициента быстрой ликвидности (1,93) выше нормативных значений. Это означает, что у ООО "ОСИНТ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, ниже допустимого (0,007). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на 0,113.
7	Рентабельность продаж	Общество находится в стадии формирования материально-технической базы и продаж продукции еще не было.
8	Норма чистой прибыли	Общество находится в стадии формирования материально-технической базы и продаж продукции еще не было.
9	Рентабельность активов	Общество находится в стадии формирования материально-технической базы и продаж продукции еще не было.

4. Проведение инвентаризации

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в организации проведена инвентаризация активов и обязательств, а именно:

№п/п	Наименование	Дата	Выявленные отклонения (нарушения)
1	Основные средства	01.12.2024	нет
2	Денежные средства	01.12.2024	нет
3	Финансовые вложения	31.01.2025	нет
4	Обязательства: дебиторская и кредиторская задолженность	11.01.2025-31.01.2025	нет
5	Запасы	30.12.2024	нет

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2021 год».

***Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.*

1.1 Организация бухгалтерской службы:

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества, состоящих из пяти человек. Обязанности главного бухгалтера, отвечающих за правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета возложены на Главного бухгалтера Баскакову Анну Анатольевну, имеющих высшее экономическое образование .

***Основание:** Закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06.12.2011 г*

1.2.Форма ведения бухгалтерского учета:
Автоматизированная система бухгалтерского учета с использование программного продукта 1С:Предприятие 8.3 (8.3.24.1667)
Основание: *Закон «О бухгалтерском учете» (ст. 10).*

1.33.Система синтетических и аналитических счетов:
Используется рабочий план счетов, разработанный на базе типового.
Основание: *Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п. 8 и 9).*

1.4. Регистры бухгалтерского учета:. Применяются смешанные:
** бумажные;*
** электронный вариант.*
Основание: *Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п.6).*

1.5. Инвентаризация: *Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, оперативная инвентаризация и выборочная по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.*

Основание: *Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 27).*

1.6. Формы первичных документов: *1.В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы;*

Основание*: Закон «О бухгалтерском учете» (п. 2 ст. 9); Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации (утвержден Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 № 20).*

1.7.Документы и документооборот в бухгалтерском учете .

Ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021г «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утвержден Приказом Минфина России от16.04.2021 г №62н.

1.8.Внутренний контроль: *Процедуры документального оформления, соответствие между субъектами, санкционирование сделок, сверка данных, разграничение полноты, ротация обязательно.*

1.9..Бухгалтерская отчетность: *1. Организация представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66Н , а именно:*

№п/п	***Наименование***	***Код формы***
1	*Бухгалтерский баланс*	*0710001*
2	*Отчет о финансовых результатах*	*0710002*
3	*Отчет об изменениях капитала*	*0710004*
4	*Отчет о движении денежных средств*	*0710005*
5	*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с элементами учетной политики .*	*Табличный и текстовый вариант*

Единица измерения бухгалтерской отчетности: в тысячах рублях без десятичных знаков.

1.10. Уровень существенности*: Критерий для определения уровня существенности устанавливается в*

размере 10% и более от величины валюты баланса согласно учетной политике общества. При установлении уровня существенности общество ориентируется на правило признания грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, закрепленное в КоАП РФ (ст. 15.11 КоАП РФ).

1.11. Предоставление информации о связанных сторонах:

1. Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом информации о связанных сторонах.

2. Существенные элементы учетной политики

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 г № 204н

Элементы учетной политики	*Методология учета*	*Основание:*
Критерии признания объекта в качестве основного средства	***Стоимостной :*** *Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 300 тыс. руб.*	*п.4 ФСБУ6/2020*
Первоначальная оценки основных средств	*Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.*	*п.12 ФСБУ6/2020*
Последующая оценка основных средств.	*После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.*	*пункты 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21 ФСБУ 6/2020.*
Изменение первоначальной стоимости основных средств	*Первоначальная стоимость не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных УП и соответствующих норм ФСБУ 6.*	*подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020). п. 24 ФСБУ 6/2020).*
Срок полезного использования основных средств	*Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.*	*Подп.. а, п.9 ФСБУ 6/2020*

Группировка основных средств для целей начисления амортизации	*. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:* *- земельные участки;* *- здания,* *- сооружения;* *- производственный и хозяйственный инвентарь;* *- продуктивный скот;* *- рабочий скот;* *- многолетние насаждения;* *- машины и оборудование (кроме офисного);* *- транспортные средства;* *- офисное оборудование, компьютерная техника;*	*пункт 11 ФСБУ 6/2020*
	- другие виды основных средств; *- инвестиционная недвижимость.*	
Способ начисления амортизации по основным средствам	*По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.*	*пункт 11 ФСБУ 6/2020*
Периодичность начисления амортизации	*Ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете*	*пункт 33 ФСБУ 6/2020*
Пересмотр элементов амортизации	*Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в следующих случаях:* *-по состоянию на 31 декабря отчетного года;* *-устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;* *-обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.*	*пункт 37 ФСБУ 6/2020.*

Консервация основных средств	*Основные средства, которые временно не эксплуатируются (простаивают), могут быть переведены на консервацию. В бухгалтерском учете такое имущество из состава основных средств не исключают и учитывают обособленно. Начисление амортизации не приостанавливают независимо от срока консервации. В налоговом учете основные средства, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, исключают из состава амортизируемого имущества. Начисление амортизации по таким объектам приостанавливают до их последующей расконсервации.*	*(п. 29, 30 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29*
Влияние результатов деятельности на начисление амортизации	*Независимо от результатов.*	*п.29 ФСБУ 6/2020*
Установление размера лимита стоимости	*300 тыс руб*	*: пункт 5 ФСБУ 6/2020*
Порядок определения СПИ, ликвидационной	*Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее -*	*п.37 ФСБУ 6/2020*

стоимости	*элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.*	
Определение ликвидационной стоимости	*Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.*	*п.30 ФСБУ 6/2020*
Оценка ликвидационной стоимости	*Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:* *а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;* *б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;* *в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.*	*п.31 ФСБУ 6/2020*
Квалификация объектов, не оформленных документами, подтверждающими право собственности.	*не учитываются в бух учете*	*Учетная политика*
Переоценка основных средств	*Не производится*	*п.16 ФСБУ 6/2020*
Единица учета	*Инвентарный объект*	*П.10 ФСБУ6/2020*
Определение инвентарного объекта	*В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств 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.* *Существенным отличием в стоимости считается удельный вес такой части от стоимости объекта более чем 20%, существенным отличием в сроке полезного использования считается более 12 месяцев.*	*п.10 ФСБУ 6/2020*
Инвентарный учет основных средств	*Инвентарная карточка учета объекта основных средств (Унифицированная форма N ОС-6) (ОКУД 0306005)*	*Учетная политика*
Перевод в долгосрочные активы к продаже	*ПБУ 16/02 применимо только при планах по прекращению деятельности. На отчетную дату планы прекращения деятельности отсутствуют.*	*(п. 10.1 ПБУ 16/02, информационное сообщение Минфина от 09.07.2019 № ИС-учет-*

		19

ОБЕКТ УЧЕТА -Учет арендованных основных средств (Арендатор)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н

Элемент учетной политики	*Методология учета*	*Основание*
Применение ФСБУ 25/2018	*Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из случаев, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, 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.*	*подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018*
Пересчет фактической стоимости.	*Не пересчитывается*	

ОБЕКТ УЧЕТА-Учет арендованных основных средств (Арендодатель)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н

Элемент учетной политики	**Методология ведения**	**Основание**
Классификация объектов аренды	*. В качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.* *Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не*	пункты 24-28 ФСБУ 25/2018

	операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. *В организации отсутствуют обстоятельства для классификации в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды.*	
Классификация договоров аренды	*Упрощенные способы учета не применимы.*	п. 28 ФСБУ 25/2018 5.3

ОБЕКТ УЧЕТА - Капитальные вложения

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

Элементы учетной политики	***Методология ведения***	***Основание***
Порядок определения фактической себестоимости капитальных вложений	*Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.* *К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:* *а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;* *б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;* *в) коренное улучшение земель;* *г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);* *д) организацию строительной площадки;* *е) осуществление авторского надзора;*	*пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ*

	ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание); *з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;* *и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.* *В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:* *а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом пунктов 11, 12 настоящего Стандарта;* *б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;* *в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;* *г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;* *д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);* *е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;* *ж) величина возникшего при осуществлении*	

	капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации; *з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 настоящего Стандарта.".*	
Корректировка капитальных вложений	*В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.* *Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".*	*пункт 4 ФСБУ 26/2020.*
Критерии по оценочным обязательствам на демонтаж и утилизацию.	*Определяются при планировании затрат на создание капитальных вложений, включая инвестиционные актив*	
Критерий отнесения вложений к инвестиционным активам	*Критерии отнесения объектов строительства и оборудования к инвестиционным активам устанавливаются следующие: срок построения для объектов строительства и срок поставки и монтажа для оборудования составляет свыше двенадцати месяцев и стоимость единицы объекта строительства или единицы оборудования превышает 1 000 000 (один миллион) рублей.* *ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды,* *а также возникшего в связи с использованием*	*ПБУ 15/2008,. п.7*

	труда работников организации; *з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 ФСБУ 26/2020.*	

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

Организация не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования. Затраты по приобретению и заготовлению оборудования учитываются непосредственно на счетах 07- при покупке оборудования, требующего монтажа, и 08 – при покупке оборудования, не требующего монтажа.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАПАСЫ.

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Понятие «Запасы»:
Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

*(**Основание:** пункт 3 ФСБУ 5/2019г).*

Учет запасов для управленческих нужд:
1. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2. Списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода
(Основание: П. 2ФСБУ 5/2019г).

Учет скидок и других преференций поставщика:
Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком
Основание: П.6ПБУ 1/2008.

Учет отсрочки или рассрочки платежа:
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
***Основание**: П.13 ФСБУ 5/2019 г.*

***Определение себестоимости приобретенных товаров:** Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.*

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

***Основание**: ФСБУ 5/2019*

Переоценка запасов:
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости
Основание:
Пункт 32 ФСБУ 5/2019

Единица учета запасов:
Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.
Основание: *Пункт 6 ФСБУ 5/2019г.*

Способ оценки запасов и расчета фактической себестоимости, отпущенных в производство:

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной.

Основание: *Пункт 36 ФСБУ 5/2019 г.*

ОБЪЕКТ УЧЕТА – РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

*Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" Транспортные услуги (расходы) и транспортные услуги (расходы) ж/д тариф распределяются между проданным товаром и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" и товаром на складах (учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». **ФСБУ 5/2019***

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

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.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

ОБЪЕКТ УЧЕТА – ТОВАРЫ

****Оценка товаров:***
Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
***Основание**: ФСБУ 5/2019, п.5*

.**** Методы списания себестоимости товара:***
По средней себестоимости.
Основание: ФСБУ 5/2019; п.36

**** Признание выручки:***
а) *право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком).*

ОБЪЕКТ УЧЕТА –ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 , утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г, №126 Н.
Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации.

**** Классификация финансовых вложений:***

1. Финансовые вложения подразделяются на две группы:

1.1 финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость ;
1.2 финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

***Единица бухгалтерского учета финансовых вложений :**

единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т. п. однородная совокупность финансовых вложений.

***Основание:** Приказ, ПБУ Минфина России от 10.12.2002 №№ 126н, ПБУ19/02*

***Признание в первоначальной стоимости:**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

***Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг:**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

***способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):**

По фактической стоимости, определяемой на дату принятия к учету.

***Резерв под обесценение финансовых вложений:**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на дату составления годовой отчетности. Проверка признаков обесценения проводится в отношении наличия устойчивого снижения стоимости в течение двух лет подряд.

***Контроль за рыночной стоимостью финансовых вложений:**

Ежедневный мониторинг финансовой службой.

***Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;**

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАЙМЫ и КРЕДИТЫ

Порядок отражения обязательств по займам и кредитам регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 , утв., Приказом Минфина России от 06.10.2008 г, №107.

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

***Методика отражения обязательств по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете:**
Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Классификация расходов при выполнении обязательств по полученным кредитам и займам:
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

Основные расходы.

проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)

****Порядок учета расходов** :*

. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

**** Условия для включения процентов в стоимость инвестиционного актива**:*

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Для целей настоящего Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

****Регламент контроля за исполнением обязательств по договору займа:***

Контроль за исполнением договорных обязательств по договору займа возложен на финансового директора общества.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДОХОДЫ.

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ9/99 , утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

Указанное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций , являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

**** Классификация доходов**:*

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

***а) доходы от обычных видов деятельности**;*

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции растениеводства и животноводства, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализация покупных товаров, вознаграждения по агентским договорам (далее – выручка от основного вида деятельности).

**поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (п.4 ПБУ 9/99).*

**поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (п.4 ПБУ 9/99).*

б) прочие доходы;
**поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 указанного Положения);*
**прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого*

товарищества);
**поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;*
**проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.:*
**штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;*
**активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;*
**поступления в возмещение причиненных организации убытков;*
**прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;*
**суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;*
**курсовые разницы;*
**сумма дооценки активов;*
**прочие доходы.*

Признание доходов:

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены..

****Методика отражения выручки в бухгалтерском учете:***
Детализированный учет по каждому виду деятельности

ОБЪЕКТ УЧЕТА - РАСХОДЫ

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету « Расходы организации» ПБУ10 /99 , утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.
Классификация расходов:
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
А) расходы по обычным видам деятельности;
- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг и иных видов расходов, связанных с доходами, признаваемыми в качестве доходов от обычных видов деятельности.
***Б) прочие расходы**:*
- все остальные расходы, которые возникли не с выполнением работ, оказанием услуг-являются прочими.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90

*"Продажи" Транспортные услуги (расходы) и транспортные услуги (расходы) ж/д тариф распределяются между проданным товаром и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" и товаром на складах (учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» **ФСБУ 5/2019**.*

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

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.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**Создание резерва по сомнительным долгам:*

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по мере необходимости.

***Основание:** пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.*

****Критерии признания задолженности сомнительной:***

Утверждены следующие критерии:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

****Регламент создания резерва:***

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

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

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.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.

Порядок формирования активов, обязательств , доходов , расходов, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

Методика отражения фактов хозяйственной жизни, выраженной в валюте:

Учет активов и обязательств , выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведутся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ;

***Определение стоимости активов, выраженных в иностранной валюте для отражения в бухгалтерской отчетности:** Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится;*

***Определение стоимости активов, выраженных в условных единицах :** По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы ,установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к Рублю, установленному договором.*

***Отражение выручки, выраженной в иностранной валюте:** Не предъявленная к оплате начисленная выручка , выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты) выраженного в иностранной валюте.*

ОБЪЕКТ УЧЕТА – ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Порядок учета регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» , утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г, №167. Настоящее Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций.

***Признание оценочного обязательства. Обязательство** организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:*

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

При выполнении условий, предусмотренных законодательно, общество создает оценочные обязательства в отношении:

- *резерв по отпускам и ежегодным вознаграждениям*
- *Резерв по заведомо убыточным договорам (если расторжение без уплаты санкций невозможно).*
- *Резерв по гарантийным обязательствам*
- *Резерв по судебным разбирательствам*

Неопределенность оценочных значений:
Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Условия признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете:
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Определение оценочного обязательства:
***Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.*
*** Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.*

3.ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ:

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, с этими фактами, т.е. имеет место допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В 2024 году изменений в учетной политике не производилось.

III. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

1.1 Учет основных средств.
Строка 1150 «Бухгалтерского баланса»

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
Общая информация о наличии и движении основных средств за отчетный период раскрыта в табличной

части Пояснений в таблице 2.1

Основные критерии по учету основных средств, которые необходимо раскрыть в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2024 году следующие, и подлежат раскрытию информации в бухгалтерской отчетности за 2024 год, а именно:

Тыс. руб.

№п/п	**Элемент учета**	**Информация**	
1	*Балансовая стоимость (п. 45 ФСБУ 6/2020):*	*01.01.2024 г*	*31.12.2024 г*
	**инвестнедвижимости и прочих ОС (подп.»а»*	*Раскрыта по строке 5520 Таблицы 2.1. табличных Пояснений*	
	**амортизируемых и неамортизируемых ОС (подп.»в»)*	*Раскрыта по строке «Земельные участки» Таблицы 2.1. табличных Пояснений*	
	**Сданных в аренду (подп. «и»)*	*Раскрыто в таблице 2.4. табличных Пояснений*	
	**Основные средства с ограничениями , в том числе в залоге (подп. «л»)*	*Раскрыто в таблице 2.4. табличных Пояснений*	
	**работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных(подп. «и»*	*отсутствуют*	*отсутствуют*
2	*Сверка остатков основных средств по группам в разрезе: (подп. «б» п.45 ФСБУ 6/2020)*	*Раскрыто в таблице 2.1. табличных Пояснений*	
	первоначальной (переоцененной) стоимости;	*По первоначальной. Раскрыто в таблице 2.1. табличных Пояснений*	
	накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода;	*Раскрыто в таблице 2.1. табличных Пояснений*	
	движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)	*Раскрыто в таблице 2.1. табличных Пояснений*	
3	*Результаты от выбытия основных средств и капитальных вложений за отчетный период. (подп. «г» п.45 ФСБУ 6/2020, подп.»б» п.23 ФСБУ 26/2020).*	*Не является существенной информацией*	
4	*Результат переоценки основных средств и инвестнедвижимости, включенный:*	*Не переоценивались*	
	** в доходы или расходы отчетного периода(подп.»д»п.45 ФСБУ 6/2020;*	*Не применимо*	
	**капитал (подп.»е» п.45 ФСБУ 6/2020*	*Не применимо*	
5	*Результат обесценения основных средств и его восстановления :*	*Проведен мониторинг проверки на обесценение по состоянию на 31.12.2024 года, и как результат отсутствуют активы , отвечающие критериям для переоценки.*	
	• *По ОС и капвложениям =включенный в расходы или доходы (подп.»ж»п.45 ФСБУ 6/2020, подп.»в» п.23 ФСБУ26/2020);*	*нет*	

	**по ОС –отнесенный на уменьшение накопленной дооценки (подп. «з» п.45ФСБУ 6/2020)*	*нет*
6	*Балансовая стоимость пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности*	*Отсутствуют*
	организации, на отчетную дату	
7	*Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату*	*Раскрыта в Таблице 2.4. табличных Пояснений*
8	*Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату*	*Раскрыта в Таблице 2.4. табличных Пояснений*
9	*Способы оценки основных средств (по группам) (подп.»м» п.45ФСБУ 6/2020)*	*По фактической себестоимости для всех групп*
10	*Элементы амортизации основных средств и их изменения (подп.»н» п.45 ФСБУ 6/2020)*	*Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации оцениваются ежегодно и пересматриваются на основе планов по дальнейшему использованию основных средств.*
11	*Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (подп «о» п.45 ФСБУ6/2020, подп. «д» п.23 ФСБУ 26/2020.*	*Отсутствуют*
12	*Капвложения в инвестнедвижимость и в прочие ОС (подп.»а» п.23 ФСБУ 26/2020)*	*Отсутствуют*
13	*Авансы, выданные по капитальным вложениям (подп.»г» п.23 ФСБУ 26/2020*	*Отсутствуют*

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, дополнительно к вышеперечисленным данным раскрывается следующая информация:(требование п.46 ФСБУ 6/2020.

Расшифровка информации по переоценке

№п/п	***Содержание***	***Информация***
1.	*дата проведения последней переоценки основных средств;*	*Неприемлемо*
2.	*привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;*	*Неприемлемо*
3.	*методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен*	*Неприемлемо*

4.	*балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;*	*Неприемлемо*
5.	*способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;*	*Неприемлемо*
6.	*сумма накопленной дооценки основных средств, несписанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль*	*Неприемлемо*

1.2 *Капитальные вложения:*

Информация по капитальным вложениям предоставлена следующим образом:

№ п/п	*Наименование*	*Информация*	
		01.01.2024 г	*31.12.2024 г*
1	*Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (Подп. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020*	*Раскрыта в Таблице 2.2. табличных Пояснений*	
2	*Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (Подп. «б» п. 23 ФСБУ 26/2020)*	*Раскрыта в Таблице 2.2. табличных Пояснений*	
3	*Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (Подп. «в» п. 23 ФСБУ 26/2020)*	*Проведен мониторинг проверки на обесценение указанных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года, и как результат отсутствует необходимость отражения подобного рода фактов хозяйственной жизни, так как отсутствуют для этого основание.*	
4	*Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (Подп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020)*	*Отсутствуют*	
5	*Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (Подп. «д» п. 23 ФСБУ 26/2020)*	*Отсутствуют*	
6	*Предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» информация об обесценении капитальных вложений (П. 24 ФСБУ 26/2020)*	*Отсутствуют*	

1.3 Учет аренды:

С 01.01.2022 года, учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (П. 43 ФСБУ 25/2018).

Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации.

Таблица 1.

№п/п	***Наименование***	***Информация.***
1	*Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*Производственный*
2	*Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (Подп. «б» п. 45 ФСБУ 25/2018*	*7164,43 руб.*
3	*Основание и порядок расчета процентной ставки (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*Согласно заключенному договору*
4	*Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей (Подп. «г» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*нет*
5	*Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*нет*
6	*Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*Согласно условиям договора аренды*
7	*Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*нет*
8	*Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) (Подп. «з» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*нет*
9	*Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (Подп. «и» п. 45 ФСБУ 25/2018)*	*нет*

Общество не является арендодателем.

*В бухгалтерской (финансовой) отчетности **арендодателя**, помимо информации, указанной выше, подлежит раскрытию с учетом существенности:*

Таблица 2 (дополнение к таблице 1)

Наименование	***Информация***
•сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду;	*не применимо*
• информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду;	*не применимо*
• характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;	*не применимо*
•потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;	*не применимо*
• распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода – в общей сумме;	*не применимо*
• доходы и расходы от выбытия предмета аренды;	*не применимо*
•общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;	
• порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	*страхование ос*

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1. Учет Запасов

Строка 1210 «Бухгалтерской отчетности»

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации.

Информация о структуре запасов , остаткам, движению за отчетный период приведена в Табличной части пояснений.

Дополнительную информацию приводим ниже:

№п/п	***Наименование***	***Информация***	
		01.01.2024 г	***31.12.2024 г***
1	*Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019)*	*Приведена в Таблице 4.1. табличных Пояснений*	
2	*Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (Подп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019)*	*Приведена в Таблице 4.1. табличных Пояснений*	

3	*Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, – в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019)*	*Увеличение рыночной стоимости запасов по сравнению с ЧСП.*
4	*Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге (Подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019).*	*Приведена в Таблице 4.2. табличных Пояснений*
5	*Способы расчета себестоимости запасов (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019)*	*Средняя себестоимость рассчитывается в конце месяца по принципу средней взвешенной себестоимости (с учетом всех поступивших в отчетном месяце запасов)*
6	*Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019).*	*Не применимо.*
7	*Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)*	*Не существенно*

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Расшифровка строки 1220 баланса:

Сумма НДС по приобретенным ценностям учитываются обособленно в балансе Общества.
Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Тыс .Руб.

НДС	31.12.2024г.	31.12.2023г.
НДС по приобретенным ценностям:	**1354,0**	**815,0**
В том числе:		
НДС по приобретенным основным средствам		
НДС по полученным услугам	*1354,0*	*815,0*

Суммы НДС за отчетный период и за предшествующий подтверждены налоговым документом (счет-фактура).

2.3 Дебиторская задолженность.

Расшифровка строки 1230 бухгалтерской отчетности:

Дебиторская задолженность.

Изменение и структура дебиторской задолженности за отчетный период отражена в табличной части пояснений табл. 5.1.-5.4.
Для более детализированной информации по дебиторской задолженности приводим следующее:
На начало и конец отчетного периода дебиторская задолженность, отражена в отчетности по следующим критериям:
1. по дате возникновения обязательств.

По виду задолженности

Данная информация отражена в табличной части пояснений.

А) По состоянию на отчетную дату, а именно 31.12.2024 года не имеет место сомнительная дебиторская задолженность, в задолженность является текущей и имеется 100% вероятность дальнейшего погашения.

Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Б) В отчетном периоде по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует сумма НДС с авансов выданных.

2.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Структура финансовых вложений, отражаемых по строке 1170, 1240 бухгалтерской отчетности, на отчетную дату предоставлена следующим образом:

Тыс. руб.

№п/п	Наименование	Отчетный период		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1.	ВСЕГО:			
В том числе:				
1.1	Долгосрочные	-	-	-
1.2	Краткосрочные	169596,4	35571,4	26709,1
Иное использование финансовых вложений.				
2.	Финансовые вложения, находящиеся в залоге	----------	----------	----------
3.	Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	----------	----------	----------
4.	Иное использование финансовых вложений	----------	----------	----------

По состоянию на 31.12.2024 года проведена инвентаризация финансовых вложений. Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался, так как отсутствует в этом необходимость.

Проведен мониторинг проверки данного актива на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года, и как результат отсутствует необходимость отражения фактов хозяйственной жизни с учетом обесценения.

Сумма финансовых вложений подтверждена договорами, достоверно и своевременно отражена на счетах бухгалтерского учета.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка строки 1250 бухгалтерской отчетности:

1. Правила составления отчета о движении денежных средств устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	Изменения (+;-)
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства в рублях счетах в банках	1078	19104	-18026

Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	*0*	*0*	*0*
Денежные средства в пути	*0*	*0*	*0*
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	*1078*	*19104*	*-18026*
Денежные эквиваленты	*0*	*0*	*0*
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	*1078*	*19104*	*-18026*

2.6 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 прочие оборотных активов равны 29526,83 руб. В их составе расходы будущих периодов:

97.21, Прочие расходы будущих периодов	На 31.12.2023			На 31.12.2024
1С: КП Базовый на 12 месяцев		18 600,00	4 701,67	13 898,33
Право использования программы "Контур.Диадок"	31 518,82		17 499,99	14 018,83
ЦП Код Kaspersky Standart	2 609,33		999,66	1 609,67
Итого	**199 544,94**	**18 600,00**	**188 618,11**	**29 526,83**

III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

3.1. Уставный капитал

Расшифровка строки 1310 бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя	***Уставный капитал (тыс. руб.)***	***Доли, принадлежащие Обществу***
На 31 декабря 2024 г.	*14,29*	----------
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	*3,18*	
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	*11,11*	----------
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	*1,11*	
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022г.	*10,00*	----------

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью. Структура уставного капитала сложилась следующим образом: вклад участников 100%

Номер п/п	***Наименование юридического или физического лица***	***Доля в уставном капитале***
1	*Белевцев Сергей Николаевич*	*20.00*
2	*Евсеев Алексей Иванович*	*5,00*
3	*Нагоев Тимур Кимович*	*11,25*
4	*Панин Андрей Николаевич*	*22,50*
5	*Тиминская София Романовна*	*11,25*

6	ШИКОВ ТЕНЧО ЛЪЧЕЗАРОВ	30

3.2. *Переоценка оборотных средств.*

Расшифровка строки 1340 бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде и предшествующих периодах отчетному указанное значение не менялось, какие-либо факты хозяйственной жизни не имели место.

3.3. Добавочный капитал(без переоценки).

Расшифровка строки 1350 бухгалтерской отчетности.

По строке 1350 Добавочный капитал (без переоценки) не произошли изменения в отчетном периоде.

3.4. *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).*

Расшифровка строки 1370 бухгалтерского баланса.

Динамика Увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли предоставлена следующим образом:

№ п/п	*Показатели:*	*Отчетный период*		
		31.12.2024	*31.12.2023*	*31.12.2022*
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	(268408)	(163670)	(70434)
	Увеличение, (Уменьшение)всего	(104738)	(93236)	(70434)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) отчетного периода	*(104738)*	*(93236)*	*(70434)*
	Пересчет по ФСБУ 6/2020	-----	------	------
	Использовано:	------	-------	-----

Информация о стоимости чистых активов Общества.

Тыс. Руб.

№п/п	*Наименование*	*Отчетный период*		
		31.12.2024	*31.12.2023*	*31.12.2022*
1	*Стоимость чистых активов Общества*	*248690*	*(28660)*	*(70424)*
2.	*Превышение стоимости чистых активов стоимости уставного капитала.*	*248876*	*-28649*	*-70414*

IV-V Долгосрочные и Краткосрочные обязательства

4.1.Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств следующая:

№ п/	По виду задолженности	Отчетный период		Изменения
		31.12.2024	31.12.2023	
1	**Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:**	6229	6884	-30027
	В том числе:			
1.1	Заемные средства	112233	236894	
1.2	Прочие обязательства (лизинговые платежи)	6229	6884	-655
1,3	Прочая			
2.	**Краткосрочная кредиторская задолженность, всего**	150938	237254	-86316
	В том числе:			
*	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31683	360	+31323
*	Авансы полученные			
*	Кредиты			
*	Займы	112233	236894	-124661
*	Прочая	7022	0	+7022
	В том числе:			
**	Задолженность по ЕНП , в том числе	0	0	
**	Задолженность по взносам во внебюджетные фонды.	730	0	+730
**	Задолженность по налогам и сборам	0	0	
**	Задолженность по оплате труда	1434	0	+1434

4.2Детализированная информация по займам .

№п/п	Наименование	Информация
1	Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций	нет
2	Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств	30.12.2025
3	Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов	17628 тыс. руб.

4	*Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива*	*9 801 тыс. руб.*
5	*Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу-кредитору, по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива*	*нет*

4.3.Учет расчетов по налогам и сборам:

№п/п	***Наименование***	***Отчетный период 2024 год.***		***Предшествующий 2023 год***	
		Начислено тыс руб	***Оплачено Тыс руб***	***Начислено Тыс руб***	***Оплачено Тыс руб***
1.	*Начислено налогов и сборов в ЕНП, всего:*	*12247,6*	*10121,8*	*5667,9*	*11794,6*
	В том числе:				
	НДФЛ	*3723,8*	*3509,6*	*1680,9*	*1204,3*
	НДС	*0*	*0*	*0*	*0*
	НДС НА	*0*	*0*	*0*	*0*
	Налог на прибыль	*0*	*0*	*0*	*7271,7*
	Налог на прибыль по доходам, выплаченным иностранным организациям	*0*	*0*	*0*	*0*
	Налог на имущество	*51,7*	*51,7*	*0*	*0*
	Земельный налог	*0*	*0*	*0*	*0*
	Транспортный налог	*143,1*	*143,1*	*59,6*	*59,6*
	Водный налог	*0*	*0*	*0*	*0*
	НДПИ	*0*	*0*	*0*	*0*
	Взносы в ФСС от несчастных случаев	*84,5*	*79,8*	*38,9*	*32,3*
	Взносы во внебюджетные фонды	*8244,5*	*6337,6*	*3888,5*	*3226,7*
	Прочие налоги и сборы	---	---	---	---

4.4 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету: «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 26.11.2006 г, № 154Н.

№п/п	Элемент учета	Информация

4.5.Оценочные обязательства, обеспечение обязательств

Порядок создания и отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности устанавливает Положение по бухгалтерскому учету ПБУ8/2010 (далее-ПБУ) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» , утв. Приказом Минфина России от13.12.2010 г, №167н.
Согласно требований данного ПБУ, в Обществе в отчетном периоде и предшествующие периоды , в целях отражения достоверной информации задолженности по отпускам, в бухгалтерской отчетности в виде оценочных обязательств отражен резерв по отпускам по каждому отчетному периоду, а также динамика его движения.
Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» представлена в таблице 7 табличной части пояснений.

4.6 Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2024 долгосрочные прочие обязательства равны 6 2229 тыс руб. Это арендные обязательства :

Арендные обязательства
Автомобиль по договору лизинга №2023_8601 от 12.07.2023
Лизингодатель ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО- сумма обязательства равна 4 190 127,37 руб
Производственные участки: Земельный участок 64:40:041601:58; Земельный участок 64:40:041601:95, по договорам аренды 60 от 05.07.2018, 57 от 05.07.2018
Арендодатель КМСЗР АБМР- сумма обязательства равна 2 038 691,33 руб

V. Расшифровка отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы организации

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г, №32Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий порядок формирования доходов организации, а именно:

№ п/п	Элемент учета	Порядок отражения	Нормативный документ

	Порядок признания выручки:	*Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:* *а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;* *б) сумма выручки может быть определена;* *в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;* *г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от*	*П. 17 ПБУ 9/99*
		организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); *д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.*	
2	*Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности*	*По мере готовности, при возможности определить степень готовности, т.е готовность для дальнейшей эксплуатации, продажи и т.п.*	*П. 17 ПБУ 9/99*
3.	*Признание выручки, предусматривающих исполнение обязательств(оплату) не денежными средствами: в том числе:*	*По рыночной стоимости*	*П. 19 ПБУ 9/99*
4.	*Общее количество организаций с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций на которые приходиться основная часть такой выручки.*	*Отсутствуют*	

5.	Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями.	Отсутствует	
6	Способ определения стоимости продукции(товаров) переданной организацией.	Рыночная стоимость	

Расшифровка прочих доходов за отчетный 2024 год и предшествующий период 2023 год.

№п/п	Наименование	Отчетный период			
		2024 год		2023 год	
		сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
1	Прочие доходы, всего	11322,7	100	1529,0	100
					В том числе:
2	Проценты по займам, депозитам	11244,1	99,3	1529,0	100

5.2. Расходы организации

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г, №33Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.

Расшифровка прочих расходов:

№п/п	Наименование	Отчетный период			
		2024 год		2023 год	
		сумма	Уд. Вес %	сумма	Уд. Вес %
1	**Прочие расходы, всего:**	**75184**	**100**	**75493**	**100**
	В том числе				
2	Материалы для реконструкции, ремонт и оборудования	34131,5	45,4	48206,1	63,9
3	Транспортные расходы	6968,0	9,3	4542,1	6,0
4	Услуги банков	1075,5	1,4	855,7	1,2
5	Прочие, в т.ч	33009,0	43,9	21889,1	28,9
5.1	Проценты ППА	7	0,0	0	0
5.2	Проценты по займам	17628,3	23,4	10652,4	14,1

5.3 Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Настоящее Положение (далее - Положение) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по

налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Информация по применению ПБУ18/02 предоставлена следующим образом:

№п/п	*Наименование*	*Информация*
1.	***Отложенный налог на прибыль, обусловленный:***	*отсутствует*
1.1	• *возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;*	
1.2	• *изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;*	*Отсутствует*
1.3	• *признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах*	*Отсутствует*
2	***Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до***	
	налогообложения, в том числе:	
2.1	• применяемые налоговые ставки;	3% в федеральный бюджет, 17% в региональный бюджет
2.2	• *условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;*	
	• *постоянный налоговый расход (доход)*	
3	***Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций***	*Отсутствует*

6.1. Связанные стороны.

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни со связанными сторонами регулирует Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», ПБУ 11/2008 ,утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 г № 48н

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *финансовые операции, включая предоставление займов;*
- *другие операции.*

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не проводились.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

По результатам деятельности Общества за 2024 год была получен убыток в размере 104738тыс. руб. По данным бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024г., величина накопленного убытка по состоянию на 31.12.2024г. составила 268408 тыс.руб. И, как результат выплата дивидендов в обществе итогам за предшествующий период не производилась в отчетном периоде 2024 год.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (директор, заместитель, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации).

К управленческому персоналу в Обществе относятся:

Генеральный директор - Нагоев Алий Анзаурович

Советник по правовым

и экономическим вопросам - Казанов Борис Хамзетович

Заместитель генерального директора

по вопросам производственной деятельности - Чувальский Николай Петрович

Заместитель генерального директора

По общим вопросам - Зарубин Юрий Николаевич

Коммерческий директор - Тиминский Роман Юрьевич

Директор по развитию - Шереметев Александр Геннадьевич

Вознаграждение управленческому персоналу в 2024 году начислялось и выплачивалось в форме заработной платы.
Сумма начисления составила: - 11643,4 тыс.руб.

в том числе:

Наименование выплат	***Ед. изм.***	***Сумма***
**Выплата заработной платы-*	*тыс.руб*	*9759,5*
**Удержан НДФЛ -*	*тыс.руб.*	*1590,9*
** Начислены взносы во внебюджетные фонды-*	*тыс.руб.*	*3695,9*
Оплата отпускных	*тыс. руб.*	*293,0*

А*) 1.* *Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала).*

Б) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты – отсутствуют.

В том числе:

*** вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования или договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или негосударственными пенсионными фондами, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании им трудовой деятельности) - отсутствует*

***вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном или складочном капитале и выплаты на их основе – отсутствуют.*

***иные долгосрочные вознаграждения – отсутствуют. Основной характер отношений между связанными сторонами – лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (т.е. юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо или юридические лица контролируются непосредственно или через третьи юридические лица одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).*

6.2. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

У общества отсутствуют основания для исчисления условных активов и обязательств».

№п/п	*Содержание*	*Информация*
1	*Характер условного обязательства п. 25 ПБУ 8/2010*	*Не применимо*
2	*Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению П. 25 ПБУ 8/2010*	*Не применимо*
3	*Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины) (П. 25 ПБУ 8/2010)*	*Не применимо*
4	*Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства (П. 25 ПБУ 8/2010)*	*Не применимо*

6.3. *Существующие и потенциальные иски против Общества:*

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общество не участвует в судебных разбирательствах и не имеет Арбитражные и Исполнительные производства.

6.4. *Информация о рисках хозяйственной деятельности*

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество
В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

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

Правовые риски
Внутренний рынок
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с (незначительным объемом) отсутствием соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает товары номинированные в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с

совершаемыми операциями. Соответственно, валютные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по полученным им заемным средствам, как низкий, так как полученные займы у учредителя с хорошей деловой репутацией.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управлением риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планом руководства. Такой подход позволяет обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутационные риски.. Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, раскрывает информацию и устраняет налоговые разрывы. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.5. Допущение о непрерывности деятельности.

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, устанавливает Положения по бухгалтерскому учету 16/02 « Информация по прекращаемой деятельности» , утв. Приказом Минфина России от 2.07.2002 г №66Н.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Не имеет место наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества с ограниченной ответственностью «ОСИНТ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество:

**имеет на балансе ликвидные активы, которые будут приносить доход;*

**не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам (в пределах текущей);*

**соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками: заработная плата выплачивается два раза в месяц в виде:*

**заработной платы до 15 числа месяца следующего за отработанным;*

** аванс , который выплачивается до 30 числа текущего месяца за фактически отработанное время в период с 01 по 15 число каждого месяца.*

**не имеет претензий кредиторов.*

Вся задолженность по состоянию на отчетную дату является текущей.

Всё это свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований..

В 2024 гг. на экономическую ситуацию в РФ в целом отрицательно повлиял обострившийся, связанный с Украиной, военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В частности, санкции против Банков России могут привести в обозримом будущем к не выполнению некоторыми иностранными компаниями своих обязательств перед Обществом. Однако руководство оценивает, что вышеописанный риск не приводит к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

ООО «ОСИНТ» подтверждает, что в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- не планируется прекращение создания материально-технической базы ;

- будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества;

- не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ (Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.3, п. 2.); существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов (Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ ст. 35, Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст. 20);

- отсутствуют в значительном количестве устаревшие, неликвидные и сверхнормативные запасы;

- не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;

- не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа;

- не ожидается изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);

- не ожидается трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);

- не ожидается возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;

- не ожидается возможного возникновение других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, у предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

И , как результат, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

6.6. События после отчетной даты

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ7/98 , утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 г № 56 н , устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты.

За период после 31 декабря 2024 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Не наблюдаются события после отчетной даты, которые требуют корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, а именно:

А)событий, связанных с финансированием:

- принятие новых обязательств (привлечение заемных средств или заключение договоров поручительства для повышения ликвидности);

- нарушение ограничительных условий (ковенанты) или обязательств по выплатам по кредитам и займам;

- пересмотр сроков выплат по кредитам или списание таких выплат кредиторами в рамках реструктуризации задолженности;

- увеличение или уменьшение уставного капитала;

- принятие новых существенных обязательств;

Б) существенных событий, связанных с экономическими условиями:

- приостановка хозяйственной деятельности, либо отдельных подразделений в связи со сбоями в цепочке оказания услуг;

- существенных изменений процентных ставок или валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг;

- изменений в показателе чистого оборотного капитала;

- существенных изменений цен на активы, влияющих на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств организации;

- значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая основные средства;

- ухудшением условий кредитования, влияющее на возвратность займов, кредитов, погашение дебиторской задолженности;

- прогнозируемое снижение прибыли;

- сокращение штатов, возникновением затрат на реструктуризацию;

В) прочих существенных события, таких как продажа активов; судебных разбирательств, претензий и исков и прочие.

6.7 Информация о конечных бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно(через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале)организации, либо имеет возможность контролировать ее действия).

В соответствии с п. 1 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов в отношении бенефициаров сообщаем следующую информацию:

№п/п	*Фамилия, Имя, Отчество*	*Уд. Вес %*
1	*Шиков Тэнчо Лъчезаров*	*30%*

6.8. Информация по сегментам

В силу п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не применяет данное ПБУ и не выделяет информацию по сегментам.

Достоверность информации подтверждаю:

«20» ноября 2025 г.

Генеральный Директор

ООО «ОСИНТ» _____ *Нагоев А.А.*

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 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.	10 959	(913)	32 532	-	-	(2 192)	-	-	-	43 491	(3 105)
	5210	за 2023г.	-	-	10 959	-	-	(913)	-	-	-	10 959	(913)
в том числе: арендованные Транспортные средства	5201	за 2024г.	10 959	(913)	-	-	-	(2 192)	-	-	-	10 959	(3 105)
	5211	за 2023г.	-	-	10 959	-	-	(913)	-	-	-	10 959	(913)
Здания	5202	за 2024г.	-	-	30 500	-	-	-	-	-	-	30 500	-
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендованные Земельные участки	5203	за 2024г.	-	-	2 032	-	-	-	-	-	-	2 032	-
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	50 178	51 589	-	(32 532)	69 235
	5250	за 2023г.	1 140	59 997	-	(10 959)	50 178
в том числе: Емкость вертикальная наземная Servo-Tank NV 7.5 (7.5 m3) (D=2200mm; H=2600мм)	5241	за 2024г.	3 420	-	-	-	3 420
	5251	за 2023г.	1 140	2 280	-	-	3 420
Сушильный барабан, диаметр 1,2 м, длинооой 8 метров	5242	за 2024г.	5 200	(5 200)	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	5 200	-	-	5 200
Емкость горизонтальная из нержавеющей стали, толщина стенки 10мм, масса 7700кг, объем 50м.куб.	5243	за 2024г.	6 468	-	-	-	6 468
	5253	за 2023г.	-	6 468	-	-	6 468
Дымосос ДН 12 5, исполнение 1, полное давление 5500Па,производительность 66000 м3/ч, мощностью 37кВт	5244	за 2024г.	1 500	-	-	-	1 500
	5254	за 2023г.	-	1 500	-	-	1 500
Бытовка модульная строительная	5245	за 2024г.	13 700	-	-	-	13 700
	5255	за 2023г.	-	13 700	-	-	13 700
Установка УВП-СТ-10-ФРИ-145/4,5-550-PTFE	5246	за 2024г.	6 000	-	-	-	6 000
	5256	за 2023г.	-	6 000	-	-	6 000
Блок упорный 1043.02.100	5247	за 2024г.	480	-	-	-	480
	5257	за 2023г.	-	480	-	-	480
Блок упорный на сушильный барабан ф 2,2х14м	5248	за 2024г.	100	(100)	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	100	-	-	100
Дымосос ДН-12,5	5249	за 2024г.	1 600	-	-	-	1 600
	5259	за 2023г.	-	1 600	-	-	1 600
Измельчитель (Шредер) НС-60		за 2024г.	2 660	-	-	-	2 660
		за 2023г.	-	2 660	-	-	2 660
Сито вибрационное круглое, двухдечное, мощность 1,1 кВт		за 2024г.	600	-	-	-	600
		за 2023г.	-	600	-	-	600
Загрузчик шихты вибрационный, производительность от 10 до 200 т/сут		за 2024г.	700	-	-	-	700
		за 2023г.	-	700	-	-	700
Ленточный конвейер для сыпучих материалов, длина 6м, ширина ленты 400 мм		за 2024г.	250	-	-	-	250
		за 2023г.	-	250	-	-	250
Рукава высокотемпературные марки PPTE к фильтру рукавному		за 2024г.	7 500	(7 500)	-	-	-
		за 2023г.	-	7 500	-	-	7 500
Лента конвейерная шевронная 2ШВР-650-3-ТК-200-2-3-2-РБ рис Б2 Н-8 В-650		за 2024г.	-	221	-	-	221
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Барабан БП 6553Ф-80 (SNL519-616 п 3616)		за 2024г.	-	435	-	-	435
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Измерительный комплекс СГ-ЭКР-Р-0,75-400/1,6 со счетчиком РВГ G250 (1:200) сверху-вниз, корректром Э		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Программный комплекс ТАУКОД (Оптима)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Фильтр ФГ-100-ИПД сварной		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Инверторный источник питания ИПГ-12/1000-380		за 2024г.	-	510	-	-	510

		за 2023г.	-	-	-	-	-
Асфальтосмесительная установка ДС-117 2Е		за 2024г.	-	4 800	-	-	4 800
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Формовочная установка по (Альфа-сет) процессу ФК2-А-С1-ОО		за 2024г.	-	2 000	-	-	2 000
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Рукавный фильтр: Дутьевой вентилятор, дымовая труба 2 тсекции, присоединительные короба		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Filter plate 870*870*55 (плиты)		за 2024г.	-	2 753	-	-	2 753
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Filter cloth (ткань)		за 2024г.	-	1 357	-	-	1 357
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Теплообменник, инв №040008		за 2024г.	-	289	-	-	289
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Теплообменник, инв №040007		за 2024г.	-	289	-	-	289
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Конденсатор обратный, инв №010379		за 2024г.	-	289	-	-	289
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Конденсатор обратный, инв №010380		за 2024г.	-	289	-	-	289
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Металлоконструкция погрузочно-разгрузочная		за 2024г.	-	371	-	-	371
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Электродвигатель 200 М6 IM 1001 22/1000		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Частотный преобразователь ESQ-770-4T0300G/0370P 30/37кВт		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Электродвигатель 132 М6 IM 1061 7.6/1000		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Частотный преобразователь ESQ-760-4T0110G/0150P 11/15кВт		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Электродвигатель 132 М6 IM 1061 5.5/1000		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Частотный преобразователь ESQ-770-4T0075G/0110P 7.5/11кВт		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Щит управления крана в сборе		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Радиоуправление "Telecrant"F24-80, 8 кнопок		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Тормоз колодочный ТКГ-300 с ТЭ-50		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Тормоз в сборе ТКГ-200 с ТЭ-30		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Тормоз ТКГ-160 в сборе с гиротолкателем ТЭ-30		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Измерительный комплекс СГ-ЭКР-Р-0,75-400/1,6 со счетчиком РВГ G250, корректором ЭК 270, с ПК ТАУКОД		за 2024г.	-	817	-	-	817
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Кран мостовой		за 2024г.	-	628	-	-	628
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Фильтр рукавный с рукавами, вентилятором , дымовой трубой и средством защиты		за 2024г.	-	11 413	-	-	11 413
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сушильный барабан с упорным блоком		за 2024г.	-	5 396	-	-	5 396
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Производственный корпус		за 2024г.	-	23 000	-	(23 000)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Здание газораспределительного устройства кадастровый номер 64:40:020406:1409		за 2024г.	-	5 000	-	(5 000)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция кадастровый номер 64:40:030301:1112		за 2024г.	-	2 500	-	(2 500)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок 64:40:041601:58		за 2024г.	-	1 837	-	(1 837)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок 64:40:041601:95		за 2024г.	-	194	-	(194)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Chevrolet TAHOE PREMIER		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	10 959	-	(10 959)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

26 марта 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	35 571	-	150 955	16 930	-	-	-	169 596	-
	5315	за 2023г.	26 709	-	8 862	-	-	-	-	35 571	-
в том числе:	5306	за 2024г.	35 571	-	150 955	16 930	-	-	-	169 596	-
	5316	за 2023г.	26 709	-	8 862	-	-	-	-	35 571	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	35 571	-	150 955	16 930	-	-	-	169 596	-
	5310	за 2023г.	26 709	-	8 862	-	-	-	-	35 571	-

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 _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 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.	314	-	314	21 475	(20 571)	-	-	X	1 218	-	1 218
	5420	за 2023г.	-	-	-	20 077	(19 763)	-	-	X	314	-	314
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	314	-	314	21 475	(20 571)	-	-	-	1 218	-	1 218
	5421	за 2023г.	-	-	-	20 077	(19 763)	-	-	-	314	-	314
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 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.	100 410	-	27 451	-	(2 459)	-	-	-	-	-	125 402	-
	5530	за 2023г.	29 574	-	86 837	-	(16 324)	-	-	-	-	322	100 409	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	92 109	-	14 753	-	(1 042)	-	-	-	-	-	105 820	-
	5532	за 2023г.	29 468	-	78 859	-	(16 218)	-	-	-	-	-	92 109	-
Прочая	5513	за 2024г.	8 300	-	12 699	-	(1 417)	-	-	-	-	-	19 582	-
	5533	за 2023г.	106	-	7 979	-	(106)	-	-	-	-	322	8 300	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	100 409	-	27 451	-	(2 459)	-	-	X	-	-	125 402	-
	5520	за 2023г.	29 575	-	86 837	-	(16 324)	-	-	X	-	322	100 410	-

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	6 884	-	-	(655)	-	-	-	-	6 229
	5571	за 2023г.	-	6 884	-	-	-	-	-	-	6 884
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	6 884	-	-	(655)	-	-	-	-	6 229
	5574	за 2023г.	-	6 884	-	-	-	-	-	-	6 884
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	237 255	278 562	17 628	(382 827)	-	-	-	-	150 937
	5580	за 2023г.	204 793	125 074	10 652	(112 662)	-	-	-	-	237 255
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	10 694	32 401	-	(531)	-	-	-	-	42 564
	5581	за 2023г.	10 640	72	-	(18)	-	-	-	-	10 694
авансы полученные	5562	за 2024г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	6	1	-	-	-	-	-	-	7
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	4 577	-	-	-	-	-	-	4 577
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	226 873	240 000	17 628	(382 289)	-	-	-	-	102 212
	5585	за 2023г.	203 543	125 000	10 652	(112 322)	-	-	-	-	226 873
прочая	5566	за 2024г.	-	1 584	-	-	-	-	-	-	1 584
	5586	за 2023г.	2	2	-	(323)	-	-	-	-	(319)
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	244 139	278 562	17 628	(383 482)	-	X	-	-	157 166
	5570	за 2023г.	204 793	131 958	10 652	(112 662)	-	X	-	-	244 139

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 _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	29 628	13 879
Отчисления на социальные нужды	5630	8 646	4 202
Амортизация	5640	2 192	913
Прочие затраты	5650	405	330
Итого по элементам	5660	40 871	19 324
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	40 871	19 324

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

Руководитель _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 180	2 714	(1 553)	(79)	2 262

Руководитель _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 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 _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 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 _____ Нагоев Алий Анзаурович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ОСИНТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	109 621	60 224	1 140
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	20	20	20
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 218	314	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 354	815	-
Дебиторская задолженность*	1230	125 402	100 410	29 574
Финансовые вложения краткосрочные	1240	169 596	35 571	26 709
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 078	19 104	75 675
Прочие оборотные активы	1260	30	200	-
ИТОГО активы	-	408 319	216 658	133 119
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	6 229	6 884	-
Заемные средства краткосрочные	1510	112 233	236 894	203 541
Кредиторская задолженность	1520	38 704	360	2
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 262	1 180	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	159 428	245 318	203 543
Стоимость чистых активов	-	248 890	(28 660)	(70 424)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.