

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год Общества с ограниченной ответственностью «Волгоградский горчичный маслозавод «Сарепта» («ООО «ВГМЗ «Сарепта» (далее по тексту Общество))

## 1. Общие сведения.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) Общества за 2024 год и по состоянию на 31.12.2024 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

### 1.1. Общая информация об организации

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество образовано 05 марта 2004 года; поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №11 по Волгоградской области 01.02.2005г.

ИНН 3442070786; КПП 344801001; ОГРН 1043400143687/

Место нахождения Общества: 400031, г. Волгоград, ул. Бахтурова, д. 2.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников.

По состоянию на 31.12.2024г. участниками Общества являются:

- Авдеев Максим Михайлович (95%) ИНН 770100349053 - бенефициарный владелец
- ВОКС ТРЕЙДИНГ КО. ЛТД (5%)

- Совет директоров Общества.

Совет директоров Общества, действующий за период с «10» июня 2022 г. по «09» июня 2025 г. избран на годовом собрании участников (Протокол № 9 от «09» июня 2021 г.) в составе:

- Авдеев Максим Михайлович
- Эмбах Вячеслав Адонисович - председатель
- Ким Вилорий Сергеевич
- Бунин Андрей Викторович
- Парахневич Дмитрий Валерьевич

- Единоличный исполнительный орган Общества – Управляющая компания ООО «Группа Юджи» (договор №ГЮ-19/7 от 12.07.2007г.).

Уставный капитал Общества составляет 36 853 тыс. рублей (тридцать шесть миллионов восемьсот пятьдесят три тысячи рублей). По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023г., 31.12.2024 г. Уставной капитал полностью оплачен.

Связанные стороны и операции с ними, проведенные в 2024 году:

- Авдеев Максим Михайлович – участник Общества.
  - По состоянию на 31.12.2024 года у Общества числится непогашенная задолженность по полученному займу от Авдеева М. М. по договору № 19/17 от 07.06.2017г. в сумме 7465,40 тыс. рублей и процентов 120,13 тыс. рублей.
- Бунин Андрей Викторович – управляющий директор.
  - операций в 2024 году не осуществлялось.
- ООО «Группа Юджи» - управляющая компания.
  - В 2024 году сумма начисленных услуг управления составила 42 720 тыс. рублей.
- ООО «МКК» - операций в 2024 году не осуществлялось.
- Членам Совета директоров вознаграждение не начислялось и не выплачивалось, других операций не проводились.

## **1.2. Вид деятельности.**

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является - 10.41.2 Производство неочищенных растительных масел и их фракций.

У Общества есть Лицензия ВХ-00 015298 ПЕРЕОФОРМ от 12.03.2015г.

Наименование лицензируемых видов деятельности, на которые выдана лицензия:

- хранение или переработка растительного сырья, в процессе которых образуются взрывоопасные пылевоздушные смеси, способные самовозгораться от источника зажигания и самостоятельно гореть после его удаления, а также хранение зерна, продуктов его переработки и комбикормового сырья, склонных к самосогреванию и самовозгоранию на объектах I, II или III классов опасности;
- использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности;
- эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

Инвестиционной и финансовой деятельностью предприятие не занимается.

## **1.3. Информация о среднесписочной численности персонала Общества.**

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 году составила 230 человек, в 2023 году – 239 человек.

## **2. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

### **2.1. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением учетной политики в учетной программе 1С-ERP.

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составлена в соответствии с

Российскими стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена Протоколом № 16/1 от 20.03.2025 года Общим собранием участников.

## **2.2. Основные элементы учетной политики Общества.**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., утвержденной приказом № 512 от 29.12.2023г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политика Общества. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г.№55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях

### **2.2.1 Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на 1 ноября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

### **2.2.2 Нематериальные активы.**

В составе НМА учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и стоимостью более 100 тыс. рублей.

Если стоимость актива за единицу ниже лимита, затраты на его создание или приобретение списывают в расходы того периода, когда завершены капвложения в них (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Периодичность начисления амортизации НМА ежемесячно,

Момент начала начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта. Момент прекращения начисления амортизации НМА - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации для всех групп НМА – линейный.

### **2.2.3 Основные средства**

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

Капитальные вложения признаются в бухучете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление объектов ОС.

Все объекты ОС после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 тыс. рублей (пункт 4 ФСБУ 6/2020).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, учитываются на забалансовом счете.

Амортизация ОС в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого будет приносить экономические выгоды. При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

#### **2.2.4 Запасы.**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, считаются запасами.

Запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

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

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется в Обществе с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и 43 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по фактической себестоимости.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов, является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости за месяц. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет 04 «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря проверяет запасы на обесценение. При

обнаружении признаков обесценения создается резерв под снижение стоимости запасов Резерв создается по номенклатуре, отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». (Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99).

#### **2.2.5 Учет финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В соответствии с п. 22 ПБУ 19/02 текущая стоимость по финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость, является их первоначальная стоимость. Финансовые вложения при их выбытии (для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость) оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы

#### **2.2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

#### **2.2.7 Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации готовой продукции и товаров.

#### **2.2.8 Расходы по обычным видам деятельности**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.).

Затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), отражаются на счете 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Порядок распределения затрат.

а) по вспомогательному производству (счет 23)

Распределение затрат электроцеха производится по удельному весу фактически потребляемой электроэнергии в кВт/часах на основное производство (масло, порошок, фасовка), на вспомогательное производство (РМЦ), обслуживающее производство, на общехозяйственные расходы (освещение), на освещение помещений, сданных в аренду.

Распределение затрат автотранспортного цеха производится пропорционально отработанным машино-часам согласно таблицу учета рабочего времени и учитываются на счете 44.

Распределение затрат по цеху КИПиА производится согласно отчету по оказанию услуг своим подразделениям и сторонним организациям пропорционально количеству отработанных человеко-часов и учитываются на счете 26.

Распределение затрат по РМЦ производится пропорционально отработанному времени в человеко-часах по каждому подразделению и учитываются на счете 26.

Распределение затрат по ЖДУ производится пропорционально отработанному времени по каждому подразделению и учитываются на счете 44.

б) по основному производству (счет 20)

Распределение затрат по маслопорошковому цеху производится согласно выходу готовой продукции (масла, порошка, жмыха) из сырья.

в) расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются списываться в дебет счета 90 «Продажи»;

г) расходы, учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы», списываются списываться в дебет счета 90 «Продажи».

### **2.2.9 Учет доходов и расходов от ведения деятельности за пределами РФ**

Учет доходов и расходов от ведения деятельности за пределами РФ осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Порядок пересчета выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, производится с использованием курса ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

### **2.2.10 Расходы будущих периодов**

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

### **2.2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность**

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности,

контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

#### **2.2.12 Учет кредитов и займов**

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (в т.ч. по облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного срока действия договора.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Задолженность перед займодавцами, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных обязательств; задолженность, подлежащая погашению по истечении 12 месяцев после отчетной даты – в составе долгосрочных обязательств.

#### **2.2.13 Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

#### **2.2.14 Порядок учета расчетов налога на прибыль**

Определения величины текущего налога на прибыль: осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе не сальдированную (развернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

#### **2.2.15 Изменение учетной политики**

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в 2024 году Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022). В 2024 году в регистры бухгалтерского учета Общества не вносились изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022.

Общество досрочно не применяет нормы федерального стандарта бухгалтерского учета

### 3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В разделе 2.2 «Основные элементы учетной политики Общества», настоящих Пояснений, отражены способы ведения бухгалтерского учета. В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

#### 3.1. Нематериальные активы (далее - НМА)

По строке 1110 «НМА» Бухгалтерского баланса отражается информация о НМА, учтенных в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В состав НМА включены следующие активы:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость (тыс. рублей)	Срок полезного использования (мес.)
Программа «1С..ERP»	432	72
Пакет товарных знаков (Бренд «Са-репта»)	72 543	-
Патент № 2598263	46 573	-
Патент № 2660266	386	-

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражается в Таблице 1.1. настоящих Пояснений, информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией, отражается в таблице 1.2. настоящих Пояснений, информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью отражается в таблице 1.3. настоящих Пояснений.

#### 3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счетах бухгалтерского учета (см в таблице):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Счет 01. «Основные средства»	463 163	468 728	447 141
Счет 02 «Амортизация основных средств»	(219 150)	(243 129)	(200 595)
Счет 08. Капитальные вложения в основные средства	-	514	2 067
Счет 07. «Оборудование к установке»	1 265	953	-
Счет 01.03 «Права пользования активом»	-	-	-
Счет 60.02 «Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств»	-	-	-
<b>Итого в Бухгалтерском балансе по стр. 1150 Основные средства</b>	<b>245 278</b>	<b>227 066</b>	<b>248 614</b>

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств

Наименование ОС	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Земельный участок	4 041	4 041	4 041

Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) отражена в Таблице 2.1 настоящих Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражены в Таблице 2.3. настоящих Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024г. основные средства проверены на обесценивание в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценивание активов» и утвержденной Учетной политикой. Резерв под обесценения основных средств в 2024 году не создавался.

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

Обществом заключены следующие договора аренды (Общество выступает арендодателем)

- Договор № 127-тпс/ф от 30.06.2021г. (ООО «МЕГАКОМ»)
- Договор № 011024 от 01.10.2024г. (ИП Бирюкова Екатерина Валерьевна)
- Договор № 99/1-ТПС/ф от 24.05.2021г. (ООО «Техпрогресс»)
- Договор №16/1-тпс/ф от 30.01.2023г. (ООО "УСПЕШНЫЙ ПРОДУКТ")

Аренда по вышеперечисленным договорам признается операционной, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, то есть в договорах предусмотрена сдача в аренду помещений без права их дальнейшего выкупа. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Ниже представлена информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах:

Доходы по операционной аренде	2024 год, тыс. рублей
Фиксированные арендные платежи	431
Переменные арендные платежи	1 246
Итого доход по операционной аренде	1 677

### 3.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Информация о финансовых вложениях раскрыта в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений.

Общество не осуществляет расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости, поэтому информация предоставленных займов по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования в настоящих Пояснениях не приводится.

### 3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от

15.11.2019 № 180н.

Информация о запасах (балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период) отражена в Таблице 4.1. Запасы настоящих Пояснений.

Информация о балансовая стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, отражена в Таблице 4.2. Запасы в залоге настоящих Пояснений.

Способы расчета себестоимости запасов отражены в разделе 2 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. запасы проверены на обесценивание в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценивание активов» и утвержденной Учетной политикой. Резерв под обесценения запасов в 2024 году не создавался.

### **3.5. Дебиторская задолженность**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Таблице 5.1. настоящих Пояснений.

При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и относится на финансовые результаты организации. Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 5.2. настоящих Пояснений.

В составе дебиторской задолженности суммы перечисленной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, в балансе отражаются за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету. В составе «авансов выданных» включена сумма авансов, направленная на приобретение запасов – 9 949 тыс. рублей.

Списание дебиторской задолженности по контрагентам, относящимся к связанным сторонам в отчетном периоде не было.

### **3.6. Прочие оборотные активы**

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы», приведена в таблице.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024 г.
<b>Расходы будущих периодов:</b>		
в том числе,	-	72
Годовые лицензии ЭДО	-	19
Услуги по годовому сопровождению и обслуживанию	-	44

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024 г.
программ		
Страхование ОСАГО	-	9

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Информация о денежных потоках в отчетном и периоде, предшествовавшем отчетному периоду представлена в отчете о движении денежных средств.

### 3.8. Капиталы

Величина уставного капитала в 2024г. не изменялась и на 31.12.2024г. составляет 36 853 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Выплата дивидендов составила 9 500 тыс. руб. в том числе НДФЛ. Данная сумма отражена по строке 2520 Отчета о финансовых результатах.

Общество внесло исправление в регистры бухгалтерского учета счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» в сумме 120 тыс. рублей за счет чистой прибыли (счет 84).

### 3.9. Кредиты и займы

Информация о кредитных договорах и займах приведена в предложенной ниже таблице

Наименование кредитора	№ и дата кредитного договора	Сумма задолженности	Процентная ставка по договору	Дата погашения
АО Банк «Россия»	00.19-5/01/185/24 от 12.08.2024г.	55 000	КС+3,1%	12.08.2026г. (общий срок окончания действия договора) продолжительность транша до 365 дней.
ИП Авдеев М.М.	19/17	7 465	19%	31.12.2025г.

Данные о сумме погашения заемных средств в 2024 году в соответствии с условиями договоров, приведены в таблице 5.5 Пояснений.

Обеспечение (залог недвижимого имущества) по договорам № 00.19-5/01/185/24 от 12.08.2024г основные средства (ОС) на общую сумму 335 498 тыс. руб.

### 3.10. Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Наличие, состав и движение краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений

### 3.11. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

Общество осуществляет продажу продукции на территории Российской Федерации, а также в другие страны. Доля доходов от указанной реализации составляет:

тыс. руб.

	Выручка за 2024г.	Выручка за 2023г.
Российская Федерация	559 510 (56%)	680 130 (54,88%)
Экспорт	425 029 (44%)	559 162 (45,12%)
<b>ИТОГО:</b>	<b>984 539 (100%)</b>	<b>1 239 292 (100%)</b>

### 3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений

Общий ФОТ заработной платы 161 978,2 тыс. руб., сумма страховых взносов – 32 154,4 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2024 году составило – 10510,10 тыс. рублей (в том числе заработная плата – 8974,10 тыс. рублей, ежегодный оплачиваемый отпуск 322,70 тыс. рублей, сумма НДФЛ – 1213,30 тыс. рублей), сумма начисленных страховых взносов – 1511,90 тыс. рублей. Долгосрочных выплат управленческому персоналу не предусмотрено.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму - 977 тыс. руб.

### 3.13. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные в таблице.

тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	за 2024 г.		за 2023г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа прочего имущества	27	22	41	40
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	9 753	6 909	292	100
Расходы на услуги банков	-	2 588	-	3 385
Выплаты социального характера	-	900	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	-	4 754	-	4 413
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	142	-	-	1 845
Доходы (расходы), связанные с перекурсовкой валютных средств	33 552	31 829	27 324	-
Доходы (расходы), связанные с результатами инвентаризации	-	-	27	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	12	-	130	1 974
Штрафы и премии по хозяйственным договорам	-	703	-	1 386
<b>Прочие</b>	<b>5 179</b>	<b>8 501</b>	<b>5 752</b>	<b>9 547</b>

### 3.14. Налогообложение

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 г. следующие показатели, приведенные в таблице.

#### Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи/показателя	за 2024 г.
1	Прибыль до налогообложения	61074
2	Налог на прибыль, в том числе:	16557
	текущий налог на прибыль	15026
	отложенный налог на прибыль	1531
3	Прочие	11
4	Чистая прибыль	44506

Отложенный налог на прибыль составляет 1 531 тыс. руб. и отражен в строке 2412 отчета о финансовых результатах.

В связи с повышением базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025г., Общество применяет повышенную ставку.

#### 4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.

##### 4.1. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты.

Руководство Общества анализирует возможные риски и их влияние на деятельность организации и предпринимает все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность Общества. В том числе реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы Общества, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2024 года и в настоящее время, не оказывают существенного отрицательного влияния на деятельность Общества. При этом Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Общества и предпримет при необходимости все возможные шаги для смягчения любых последствий

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает Общество и в результате которых в случае неблагоприятного для Общества исхода, ей могут быть предъявлены требования, которые оно, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

Мы не осуществляли и не планируем продажу активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

#### **4.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

#### **4.3. События после отчетной даты.**

Какие-либо события после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности не существуют.

#### **4.4. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.**

#### **4.5. Информация по сегментам.**

Общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги, ведет финансово-хозяйственную деятельность в одном географическом регионе и, информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

#### **4.6. Информация о совместной деятельности.**

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

#### **4.7. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2024 г. не прекращался ни один из основных видов деятельности.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Управляющий директор \_\_\_\_\_ Бунин А.В.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Шеховцова Е.А.

«27» марта 2025 г.

