

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах ООО «АВТОР» за 2024 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВТОР» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (РСБУ).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 г.

Данная бухгалтерская финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. является исправленной и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31.03.2025 г.

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации

Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОР» (далее - Общество), сокращенное название ООО «АВТОР», ИНН/КПП 7806240346/780601001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 21 по г. Санкт-Петербурга.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 08.06.2016 г., за основным государственным регистрационным номером 1167847253298.

Юридический и почтовый адрес: Россия, 195196, Санкт-Петербург, ул. Таллинская, дом 7, литера О, часть помещения 2Н, офис 379.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
67	65	84

Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство и продажа противоугонных автомобильных систем.
2. Продажа сопутствующих товаров.

Данные виды деятельности лицензированию не подлежат.

Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 и 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Единственным участником общества является Тугин Андрей Алексеевич (100% уставного капитала).

Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) - Тугиным Андреем Алексеевичем.

Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «АВТОР» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Раздел II. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «АВТОР» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Основные средства и капитальные вложения, аренда

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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 в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, а также при условии, что объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования

более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку, включая хранение, страхование в период хранения, погрузку-разгрузку и монтаж. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае, если ее размер составляет менее 5% от первоначальной стоимости.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Несущественным признается изменение ликвидационной стоимости менее чем на 10% и СПИ менее чем на 5%.

Общество проводит проверку объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства в оценке, принятой в договоре, арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

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

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

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

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Нематериальные активы

С бухгалтерской отчетности за 2024 год организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023 г.).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении актива, характеризующегося одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание такого актива, относятся на расходы после завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения такого актива обеспечивается путем отражения его на отдельном забалансовом счете 013 «Нематериальные активы в эксплуатации», учет ведется в натуральных единицах с указанием стоимости объекта.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, которая не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022. Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В составе прямых расходов отражается стоимость материалов, использованных для производства продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Косвенные расходы распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым материальным расходам.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы проверяются на обесценение не реже, чем 1 раз в год, в том числе перед составлением годовой отчетности. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны соответствующие запасы.

Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте «Признание доходов» настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте «Признание доходов» настоящих пояснений.

Учет расходов на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые расходы – это расходы, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные расходы – это расходы, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым расходам относится стоимость материалов, использованных для производства продукции.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы, связанные с производством, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость, в том числе:

- оплата труда работников, занятых в производстве, и начисленные на нее страховые взносы;
- инвентарь и производственный инструмент;
- амортизация основных средств, используемых в процессе производства;
- разработка программного обеспечения для производства продукции;
- услуги производственного характера (монтаж плат).

Общепроизводственные расходы, накопленные на счете 25, на конец каждого отчетного периода списываются на себестоимость произведенных полуфабрикатов и продукции пропорционально материальным расходам, отнесенным на производство соответствующих полуфабрикатов и продукции.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат; отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата и страховые взносы (за исключением заработной платы производственных рабочих);
- расходы по аренде помещений;
- материальные расходы для общехозяйственных нужд;
- стоимость информационных, консультационных услуг;
- другие управленческие расходы.

Коммерческие расходы, связанные с продвижением и продажей продукции, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат; отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов учитываются, в частности:

- рекламные и маркетинговые расходы;
- транспортные и экспедиционные расходы;
- агентские расходы, связанные с продажей;
- расходы на оплату права использования изобретения;
- другие расходы, связанные с продажей.

Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации собственной продукции,
- доходы от реализации полуфабрикатов собственного производства,
- доходы от реализации товаров и материалов,
- услуги по доставке покупателям.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- отклонения, возникающие при покупке/продаже валюты;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы (перечислить) отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто:

- в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 всегда отражаются свернуто финансовый результат от выбытия основных средств и капитальных вложений;
- поступления и расходы по продаже валюты.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти затраты подлежат отнесению в состав расходов по обычным видам деятельности или на прочие расходы при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, как правило, списываются в состав расходов отчетного периода равномерно на пропорционально временной основе.

В бухгалтерском балансе сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» представляются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» раздела II Баланса. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные и отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела I Баланса.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, в т.ч. ставшие известные из СМИ;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу задолженности (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановления резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

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

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам в Обществе относятся, в частности:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- депозиты-овернайт;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение 30 календарных дней).

Банковские депозиты учитываются в составе финансовых вложений, если их срок размещения превышает один месяц.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто (сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»):

- Косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- Поступления и выбытия денежных средств у комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).
- Поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.
- Оплата транспортных услуг при получении компенсации от контрагента в таком же размере.

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от

заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев от отчетной даты).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 500 000 рублей.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением:

- по вкладам в УК – доли (акции);
- по займам выданным – договор;
- по депозитам – вклад.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов). В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой

объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Формирование оценочных резервов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Резерв на оплату отпусков определяется на основе количества неиспользованных отпускных дней сотрудников и среднедневного заработка по организации. Сумма резерва рассчитывается

как среднедневной заработок сотрудников организации, умноженный на остаток отпусков. По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва на отпуска.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Расчеты по налогу на прибыль

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

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

Общество использует «балансовый метод» расчета налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.4.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 и складывается из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимается изменение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Активы и обязательства в иностранных валютах

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31.12.2024 г., отнесены на финансовый результат с отражением в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Инвентаризация

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Начиная с 01.04.2025 г. инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса или статьи отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

Внесение изменений в учетную политику

В 2025 году вступают в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в связи с чем в учетную политику общества будут внесены соответствующие изменения.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Все показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Нематериальные активы

В связи с переходом с 01.01.2024 г. на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетный период произведено списание нематериальных активов, не отвечающих критериям НМА, в сумме 172 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
				Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Корректировка в межотчетный период	Переоценка				
		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
Нематериальные активы – всего	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	195	(16)	-	-	-	(7)	(172)	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. Товарные знаки	2023г.	195	(16)	-	-	-	(7)	(172)	-	-	-	-	-

Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств, а также прав пользования активами (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Признаки обесценения основных средств, капитальных вложений и ППА на 31.12.2024 г. не выявлены.

Инвестиционная недвижимость у общества отсутствует.

Наличие и движение основных средств, включая права пользования активами, представлено в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				Выбыло объектов			убыток от обесцене- ния	Переоценка				
		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		начислено амортиза- ции	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2024г.	9 797	(1 123)	42 246	(8 465)	8 465	(8 761)	-	-	-	43 578	(1 419)
	2023г.	7 281	(828)	9 465	(6 949)	6 949	(7 244)	-	-	-	9 797	(1 123)
в том числе: Права пользования активом (аренда помещений)	2024г.	7 424	-	38 918	(7 424)	7 424	(7 424)	-	-	-	38 918	-
	2023г.	6 453	-	7 424	(6 453)	6 453	(6 453)	-	-	-	7424	-
Машины и оборудование	2024г.	1 373	(1 040)	3 328	(1 041)	1 041	(837)	-	-	-	3 660	(836)
	2023г.	332	(332)	1 041	-	-	(708)	-	-	-	1 373	(1 040)
Офисное оборудование	2024г.	1 000	(83)	-	-	-	(500)	-	-	-	1 000	(583)
	2023г.	496	(496)	1 000	(496)	496	(83)	-	-	-	1 000	(83)

Договоры аренды недвижимого имущества

Обществом арендуется объект недвижимого имущества по адресу: РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Таллинская д. 7, литера О. По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. сформированное в учете право пользования активом (ППА) по данному объекту составляет 24 129 тыс. руб., 7 424 тыс. руб. и 6 453 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом также арендуется производственное помещение по адресу: ул. Магнитогорская, д. 23, корпус 1, лит. А (ППА на 31.12.2024 г. – 14 789 тыс. руб.).

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	10 398	7 424	6 453
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	28 520	-	-
Итого обязательства по аренде	38 918	7 424	6 453

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	584	362

Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Признаки обесценения запасов по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют, резерв под обесценение не создавался.

Товарно-материальные ценности, находящиеся в залоге, у Общества отсутствуют.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наличие и движение запасов

Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость						
Запасы – всего	2024г.	24 278	-	1 372 493	(1 373 309)	-	-	-	-	23 462	-
	2023г.	45 886	-	753 102	(774 710)	-	-	-	-	24 278	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024г.	17 705	-	250 832	(250 873)	-	-	-	-	17 664	-
	2023г.	40 467	-	157 400	(180 162)	-	-	-	-	17 705	-
готовая продукция	2024г.	2 918	-	554 419	(557 208)	-	-	-	-	129	
	2023г.	2 336	-	296 602	(296 020)	-	-	-	-	2 918	
товары для перепродажи	2024г.	1 993	-	858	(796)	-	-	-	-	2 055	
	2023г.	1 915	-	566	(489)	-	-	-	-	1 993	
товары и готовая продукция отгруженные	2024г.	56	-	1 992	(1 734)	-	-	-	-	314	-
	2023г.	-	-	921	(865)	-	-	-	-	56	-
затраты в незавершенном производстве	2024г.	1 607	-	564 391	(562 698)	-	-	-	-	3 300	-
	2023г.	1 168	-	297 613	(297 174)	-	-	-	-	1 607	-
прочие запасы и затраты	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего									
в т.ч.									
покупатели и заказчики	674 549	(74 953)	599 333	377 158	(70 131)	306 894	118 959	(137)	118 822
авансы выданные	576 051	(74 953)	501 098	352 417	(70 131)	282 286	105 336	(137)	105 199
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	92 997	(-)	92 997	24 408	(-)	24 408	9 746	(-)	9 746
проценты по депозитам начисленные	-	(-)	-	-	(-)	-	3 589	(-)	3 589
прочие дебиторы	4 369	(-)	4 369	-	(-)	-	-	(-)	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 132	(-)	1 132	331	(-)	331	288	(-)	288
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	674 549	(74 953)	599 596	377 156	(70 131)	307 025	118 959	(137)	118 822

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенной таблице:

Вид дебиторской задолженности, по которой создается резерв	Период	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Дебиторская задолженность – всего	2024г.	(70 131)	(4 822)	-	-	(74 953)
	2023г.	(137)	(70 528)	534	-	(70 131)
покупатели и заказчики	2024г.	(70 131)	(4 822)	-	-	(74 953)
	2023г.	(137)	(70 528)	534	-	(70 131)

Информация об основных дебиторах представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6
Дебиторская задолженность покупателей	-	-	-	-
В т.ч. по крупнейшим дебиторам	-	-	-	-
IGLA-PRO DOO	489 565	-	273 113	-
Author-Alarm d.o.o.	74 953	(74 953)	70 071	(70 071)
ООО «Аларм-Моторс Юго-Запад»»	4 867	-	3 466	-
Дебиторская задолженность по приобретению запасов				
В т.ч. по крупнейшим дебиторам				
ООО «Перспект»	35 050	-	-	-
ООО «Модуль М»	6 902	-	-	-
ООО «МТ-Системс»	6 686	-	-	-
ООО «Грин Компани Групп»	6 073	-	357	-
ООО «Карбон»	4 738	-	1 062	-
ООО «Виатим»	4 588	-	9	-

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются, в частности, авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период	На конец периода						
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки		На конец периода						
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки				
Долгосрочные финансовые вложения – всего	2024 г.	-	-	-	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
	2023 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	2024 г.	-	(-)	-	150 000	(90 000)	-	-	-	60 000	(-)	60 000
	2023 г.											
в том числе:												
Депозитные вклады в банках в рублях	2024 г.	-	(-)	-	150 000	(90 000)	-	-	-	60 000	(-)	60 000
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные финансовые вложения организации составили 60 000 тыс. руб. (депозит от 11.07.2024 сроком до 13.01.2025 – 30 000 тыс. руб., ставка 16,39%, депозит от 18.07.2024 сроком до 21.07.2025 – 30 000 тыс. руб., ставка – 15,03% годовых).

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 104	418	807
Денежные средства на валютных счетах в банках	136 331	96 719	34 416
Депозиты в банках сроком до одного месяца	-	50 000	-
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	139 435	147 137	35 223
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	139 435	147 137	35 223

В отчете о движении денежных средств свернуто показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, валютно-обменные операции, налог на добавленную стоимость.

Сальдированное значение расчетов по НДС отражено в составе строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

Добавочный капитал Обществом не формировался.

Резервный капитал Обществом не формировался.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	786 826	448 224	176 663
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	448 224	176 663	148 254
Изменение учетной политики	-	(172)	-
Выплата дивидендов	(164 588)	-	(5 765)
Нераспределенная прибыль отчетного года	503 190	271 733	34 174

Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах (строка 1510 бухгалтерского баланса) представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные заемные средства – всего:	136	136	10 912
в том числе			
Тело займа	-	136	10 200
Задолженность по процентам	136	136	712

Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	99 756	58 846	15 475
в том числе			
поставщики и подрядчики	16 717	15 332	10 183
авансы полученные	598	2	2
задолженность перед персоналом организации по оплате труда	6 867	5 458	2 946
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (Социальным Фондом России)	-	66	41
задолженность по налогам и сборам	75 407	37 852	1 939
прочие кредиторы	167	136	364
Итого	99 756	58 846	15 475

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Всего	2024г.	2 923	18 574	(6 911)	(8 209)	6 377
	2023г.	2 502	9 869	(9 448)	-	2 923
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2024г.	2 923	18 574	(6 911)	(8 209)	6 377
	2023г.	2 502	9 869	(9 448)		2 923
Итого по строке 1540	2024г.	2 923	-		-	6 377
	2023г.	2 502				2 923

Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Продажа продукции собственного производства	1 410 429	823 403
В т.ч. экспорт	1 283 299	745 753
Продажа товаров	1 466	812
Услуги	9	19
Итого выручка	1 411 904	824 234

Продажи продукции Общества на условиях товарообмена (бартера) в 2023-2024 гг. не осуществлялись.

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Продажа продукции	459 863	253 779
Продажа товаров	1 253	502
Итого себестоимость продаж	461 116	254 281

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату права использования изобретения	(52 830)	(38 400)
Маркетинговые расходы	(13 150)	(11 046)
Транспортные и экспедиционные расходы	(14 742)	(5 338)
Агентские услуги	(3 727)	(3 152)
Командировочные расходы	(3 079)	(1 033)
Прочие расходы, связанные с продажей	(5 001)	(1 724)
Итого коммерческие расходы	(92 529)	(60 693)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Затраты на оплату труда	(176 992)	(94 215)
Отчисления на социальные нужды	(29 278)	(15 993)
Материальные расходы	(11 524)	(3 762)
Аренда (включая амортизацию ППА)	(10 499)	(6 565)
Амортизация основных средств	(1 074)	(884)
Услуги сторонних организаций	(19 119)	(23 093)
Прочие	(1 296)	(857)
Итого управленческие расходы	(249 782)	(145 369)

Проценты к получению

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по банковским и прочим депозитам	10 264	32
Итого проценты к получению	10 264	32

Проценты к уплате

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по займам	-	(270)
Процентный расход по ФСБУ 25/2018	(584)	(362)
Итого проценты к уплате	(584)	(632)

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы	161 799	105 242
Курсовые разницы	149 885	104 441
Реализация основных средств	2 730	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	60	534
Восстановление резерва по отпускам	8 209	-
Прочие доходы	915	267
Прочие расходы	(152 264)	(130 434)
Курсовые разницы	(126 053)	(53 420)
Отклонение курса продажи валюты от официального курса	(9 406)	(1 823)
Начислен резерв по сомнительным долгам	(4 882)	(70 528)
Услуги кредитных организаций	(2 344)	(1 271)
Прочие расходы	(9 579)	(3 392)

Налог на прибыль

За 2024 год прибыль до налогообложения составила 627 692 тыс. руб. (за 2023 год – 338 100 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 127 440 тыс. руб. (за 2023 год – 78 880 тыс. руб.).

Отложенный налог связан с различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете курсовых разниц, резервов по сомнительным долгам, основных средств, прав пользования активами и соответствующих обязательств.

Ниже представлена расшифровка налога на прибыль за 2024 год:

Наименование показателя	за 2024 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	627 692
в том числе:	
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	627 692
Условный расход по налогу на прибыль	(125 538)
Постоянный налоговый расход	(1 700)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	202
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	202
Текущий налог на прибыль	(127 440)
Расход по налогу на прибыль	(127 440)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	2 736
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Измене- ние	В т.ч. изменение в 2024 году	В т.ч. изменение в результате пересчета по ставке 25%
Отложенные налоговые активы:	42 876	18 064	24 812	16 237	8 575
- по курсовым разницам	11 111	2 556	8 555	6 333	2 222
- по арендным обязательствам	13 017	1 485	11 532	8 929	2 603
- по резервам по сомнительным долгам	18 738	14 014	4 724	976	3 748
- прочие	10	9	1	(1)	2
Отложенные налоговые обязательства:	29 197	7 322	21 876	16 035	5 839
- по основным средствам	9 729	1 484	8 245	6 299	1 946
- по курсовым разницам	16 178	5 836	10 342	7 105	3 236
- по процентным обязательствам	3 288	-	3 288	2 631	657
- прочие	2	2	-	-	-
Изменение отложенных налогов за 2024 год			2 938	202	2 736

Итоговые показатели деятельности Общества

Чистая прибыль за 2024 год составила 503 190 тыс. руб. (за 2023 год – 271 733 тыс. руб.).

Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составляют 786 836 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. – 448 234 тыс. руб.).

Налоги уплаченные

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, страховых взносов и др.

Налоги и сборы, уплаченные в бюджет (перечисленные на ЕНС), составили в 2024 году – 172 478 тыс. руб., в 2023 году – 63 907 тыс. руб.

Раздел IV. Информация о связанных сторонах

В соответствие с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2024 г. связанными сторонами признаются:

Тутин Андрей Алексеевич	Единственный участник - 100% Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества Бенефициарный владелец
-------------------------	--

Со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	2024 г.	2023г.
Предоставление связанной стороной права использования изобретения	26 415	20 971

Задолженность за услуги связанных сторон

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность по приобретенным у связанных сторон услугам	-	2 868	1 289

Займы со связанными сторонами

Операции	Период	Кредиторская задолженность на начало периода	Начислены проценты	Погашение	Кредиторская задолженность на конец периода
Займы, выданные связанными сторонами	2024 г.	136	-	-	136
	2023 г.	10 912	270	(11 046)	136

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	48 053	23 643
Оплата труда за отчетный период	40 837	17 675
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	6 274	3 097
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	942	2 871
Компенсация за неиспользованный отпуск	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Раздел V. Сопоставимые данные

Исправление отчетности текущего года

Годовая бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31.03.2025 г.

Общество внесло корректировки в отчетность 2024 года в связи с исправлением ошибок в оценке и классификации активов, обязательств и расходов, применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Соответствующие изменения показателей отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. приведены в следующих таблицах:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	<u>Данные на 31.12.2024 г.</u>		Корректировка
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	28 573	42 159	13 586
Отложенные налоговые активы	1180	29 089	42 876	13 787
Итого по разделу I	1100	57 662	85 035	27 373
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		23 559	23 462	(97)
Дебиторская задолженность	1230	605 072	599 497	(5 575)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	138 659	139 435	776
Итого по разделу II	1200	880 983	876 185	(4 798)
БАЛАНС	1600	938 645	961 220	22 575
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	818 460	786 826	(31 634)
Итого по разделу III	1300	818 470	786 836	(31 634)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1410	13 229	29 197	15 968
Прочие обязательства	1450	14 959	28 520	13 561
Итого по разделу IV	1400	28 188	57 717	29 529
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	85 475	99 756	14 281
Прочие обязательства	1550	-	10 398	10 398
Итого по разделу V	1500	91 987	116 667	24 680
БАЛАНС	1700	938 645	961 220	22 575

Наименование показателя	Код строки	<u>Данные на 31.12.2023 г.</u>		Корректировка
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	172	-	(172)
Отложенные налоговые активы	1180	16 600	18 064	1 464
Итого по разделу I	1100	25 446	26 738	1 292
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 000	-	(50 000)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	97 137	147 137	50 000
БАЛАНС	1600	523 593	524 885	1 292

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	464 519	448 224	(16 295)
Итого по разделу III	1300	464 529	448 234	(16 295)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 341	7 322	(19)
Прочие обязательства	1450	7 424	-	(7 424)
Итого по разделу IV	1400	14 765	7 322	(7 443)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	41 251	58 847	17 596
Прочие обязательства	1550	-	7 424	7 424
Итого по разделу V	1500	44 299	69 329	25 030
БАЛАНС	1600	523 593	524 885	1 292

Наименование показателя	Код строки	<u>Данные на 31.12.2022 г.</u>		Корректировка
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	1	1 292	1 291
Итого по разделу I	1100	6 633	7 924	1 291
БАЛАНС	1600	213 707	214 998	1 291
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	175 372	176 663	1 291
Итого по разделу II	1200	175 382	176 673	1 291
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	6 453	-	(6 453)
Итого по разделу IV	1400	9 436	2 983	(6 453)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550		6 453	6 453
Итого по разделу V	1500	28 889	35 342	6 453
БАЛАНС	1600	213 707	214 998	1 291

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	<u>Данные за 2024 год</u>		Корректировка
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	
Себестоимость продаж	2120	(443 158)	(461 116)	(17 958)
Валовая прибыль (убыток)	2100	968 746	950 788	(17 958)
Коммерческие расходы	2210	(108 072)	(92 529)	15 543
Управленческие расходы	2220	(249 690)	(249 782)	(92)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	610 984	608 477	(2 507)
Проценты к получению	2320	5 895	10 264	4 369
Проценты к уплате		(618)	(584)	34
Прочие доходы		167 945	161 799	(6 146)
Прочие расходы	2350	(153 984)	(152 264)	1 720
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	630 222	627 692	(2 530)
Налог на прибыль	2410	(111 693)	(127 238)	(15 545)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(118 294)	(127 440)	(9 146)
отложенный налог на прибыль	2412	6 601	202	(6 399)
Прочее	2460	-	2 736	2 736
Чистая прибыль (убыток)	2400	518 529	503 190	(15 339)

Наименование показателя	Код строки	<u>Данные за 2023 год</u>		Корректировка
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	
Коммерческие расходы	2210	(22 293)	(60 693)	(38 400)
Управленческие расходы	2220	(183 769)	(145 731)	38 038
Прибыль (убыток) от продаж	2200	363 891	363 529	(362)
Прочие доходы		105 085	105 242	157
Прочие расходы	2350	(130 276)	(130 433)	(157)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	338 100	338 100	-
Налог на прибыль	2410	(48 953)	(66 367)	(17 414)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(61 194)	(78 800)	(17 606)
отложенный налог на прибыль	2412	12 241	12 433	192
Чистая прибыль (убыток)	2400	289 147	271 733	(17 414)

Отчет об изменениях капитала

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	175 382	176 673	1 291
Увеличение капитала - всего, в том числе:		289 147	271 733	(17 414)
чистая прибыль (убыток)	3211	289 147	271 733	(17 414)
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	(172)	(172)
Изменение учетной политики	3228	-	(172)	(172)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	464 519	448 224	(16 295)
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	518 529	503 190	(15 339)
чистая прибыль (убыток)	3311	518 529	503 190	(15 339)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	818 470	786 836	(31 634)
Чистые активы на 31 декабря 2024 г.	3600	818 470	786 836	(31 634)

Корректировка сопоставимых данных

За 2023 год в налоговые органы была представлена упрощенная бухгалтерская отчетность.

В отчетности за 2024 год ряд показателей на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года содержат ретроспективные корректировки.

В 2024 году были исправлены ошибки, связанные с начислением резервов по сомнительным долгам и оценочных обязательств, с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели ряда статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. были скорректированы, в том числе:

- Внесена ретроспективным методом информация об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Данные по статьям основным средств, прочих обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств скорректированы на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., в результате чего показатели статей основные средства и прочие обязательства увеличились на 7 424 тыс. руб. на 31.12.2023 г. и 6 453 тыс. руб. на 31.12.2022 г., отложенные налоговые активы и обязательства увеличились на 1 485 тыс. руб. на 31.12.2023 г. и 1 291 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

- В связи с изменением учетной политики в части учета расходов была произведена реклассификация части расходов, в том числе связанных с производством готовой продукции.

- Произведена корректировка резерва по отпускам по состоянию на 31.12.2023г. (в отчетности за 2023 год – 6 319 тыс. руб., в отчетности за 2024 год – 2 923 тыс. руб.).

- Создан резерв по сомнительным долгам по задолженности d.o.o. Author-Alarm Словения по Контракту № AR-01/2019 от 06.08.2019 г. (EUR); по состоянию на 31.12.2023 г. он составляет 70 071 тыс. рублей и признан соответствующий ему налоговый актив 14 014 тыс. руб.

- Произведен пересчет налога на прибыль за 2023 год.

Внесенные корректировки оказали следующее влияние на финансовые результаты ООО «АВТОР» за 2022-2023 год:

	Код строки отчетности	В бухгалтерской отчетности 2023 года	В бухгалтерской отчетности 2024 года	Корректировка
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022	1300	176 680	176 663	(17)
Налог на прибыль за 2023 год	2410	(60 042)	(66 367)	(6 325)
Чистая прибыль за 2023 год	2400	333 655	271 733	(61 922)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023	1300	510 335	448 396	(61 939)
Корректировка согласно ФСБУ 14/2022 в межотчетный период		-	(172)	(172)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 с учетом корректировки по ФСБУ 14/2022	1300	510 335	448 224	(62 111)

Раздел VI. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества отсутствуют обеспечения обязательств выданные и полученные.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

Раздел VII. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Финансовые риски

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, прочих операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества.

Инфляционные риски

Общество подвержено инфляционному риску, так как цены на основную продукцию – противоугонные системы для автомобилей – не могут быть выше цен конкурентов, сдерживающих рост, не зависимо от увеличения себестоимости выпускаемой продукции за счет неконтролируемого роста цен на комплектующие и программные разработки.

Рост инфляции может стать причиной потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения процентов к уплате, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы.

Менеджментом Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

Соответственно, риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная. Обществом реализуются мероприятия, направленные на получение в конечном итоге положительной чистой прибыли и рентабельности, которые охватывают различные виды расходов.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

В качестве дополнительного источника оборотных средств Общество не планирует привлекать заемные средства в виде кредитов банков, поэтому не подвержено риску, связанному с изменением процентных ставок по процентным обязательствам.

Риски, связанные с изменением курсов валют

Данному риску подвержены компании, ведущие внешнеэкономическую деятельность. Он проявляется в недополучении предусмотренных доходов в результате непосредственного воздействия изменения обменного курса иностранной валюты, используемой во внешнеэкономических операциях, на ожидаемые денежные потоки от этих операций.

В целом вероятность возникновения данных рисков высокая, отчетность существенно зависит от валютных курсов, поскольку основная сумма доходов и часть расходов Общества привязана к валютному курсу. Руководство Общества следит за ситуацией на валютном рынке.

Риски ликвидности

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и

их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный, т.к. у Общества высока доля собственных денежных средств.

Правовые риски

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

- несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов, заключенных договоров;
- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности Общества, в том числе при рассмотрении споров в судах;
- постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ;
- нарушения контрагентами нормативных правовых актов, нормативно-технических документов, а также условий заключенных договоров.

Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, регламентирующие порядок заключения и исполнения договоров, а также порядок предъявления претензий и исков, заявлений; разработаны типовые и примерные формы договоров; договоры подлежат обязательному согласованию, в том числе с правовым управлением; внедрена справочная правовая система «Консультант Плюс», ежеквартальные обзоры нормативно-правовых актов; заключения о правовых рисках, подготовку которых обеспечивает правовое управление, позволяют сотрудникам Общества отслеживать изменения законодательства Российской Федерации, а также тенденции правоприменительной практики.

Репутационные риски

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, выполнении работ, оказании услуг необходимо рассматривать с позиции основных видов деятельности Общества:

- Производство противоугонных автомобильных устройств.

Общество гарантирует, что по своим параметрам произведенные устройства обладают надлежащим качеством, количество рекламаций составляет менее 2% от произведенного количества.

Таким образом, вероятность возникновения репутационных рисков практически отсутствует.

Эксплуатационный риск

Данные риски связаны со старением оборудования и износом основных фондов, что может привести к потере надежности оборудования, перебоям в производстве, снижению

мощности оборудования, отказом и повреждением оборудования, эксплуатацией оборудования с предельными отклонениями от нормативно - технических требований, ошибками оперативного персонала.

Для снижения эксплуатационных рисков эмитентом предусматриваются следующие меры:

- освоение капитальных вложений в объеме амортизационных отчислений, направленных на восстановление основных фондов, вырабатывающих продукцию, востребованную платежеспособным потребителем;
- техническое перевооружение основных фондов;
- повышение операционной эффективности путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии;
- пополнение запасов материалов, запчастей;
- страхование имущества;
- проведение взвешенной финансовой политики.

Геополитические риски

В настоящее время, в связи со специальной военной операцией на Украине рядом иностранных государств в отношении России были введены экономические санкции, что привело к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий на ее деятельность, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

По итогам 2024 года отмечено увеличение объема собственных средств Общества. Наряду с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, можно отметить увеличение клиентской базы и объема выручки.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2024 году, незначительны.

Раздел VIII. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Раздел IX. Информация о непрерывности деятельности и дальнейших планах

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

24 декабря 2025 г.



Тутин А.А.