

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	111 128	(108 832)	-	(104 861)	104 861	(1 252)	-	-	6 267	(5224)
	5110	за 2023г.	111 128	(107 580)	-	-	-	(1 252)	-	-	111 128	(108 832)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	104 868	(104 867)	-	104 861	(104 861)	-	-	-	7	(6)
	5111	за 2023г.	104 868	(104 867)	-	-	-	-	-	-	104 868	(104 867)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель "Бюрократ"	5102	за 2024г.	6 260	(3 965)	-	-	-	(1 252)	-	-	6 260	(5 217)
	5112	за 2023г.	6 260	(2 713)	-	-	-	(1 252)	-	-	6 260	(3 965)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	13 725	6 500	-	-	20 225
	5190	за 2023г.	13 725	-	-	-	13 725
в том числе:							
Технология по утилизации отходов бурения и рекультивации нарушенных земель	5181	за 2024г.	13 725	6 500	-	-	20 225
	5191	за 2023г.	13 725	-	-	-	13 725

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	3 041	173 520	(1 864)	(174 697)	-
	5250	за 2023г.	35 418	98 298	(38 414)	(92262)	3 040
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	167 105	167 105	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	5	-	147 500	5 505	-	-	-	142 000	-
	5311	за 2023г.	-	-	5	-	-	-	-	5	-
в том числе:											
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	20 200	-	-	20 200	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	5	-	147 500	5 505	-	-	-	142 000	-
	5310	за 2023г.	20 200	-	5	20 200	-	-	-	5	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

4. Запасы

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	Создание резерва	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5510	за 2024г.	673 838	-	774 088	-	(416 488)	(8 366)	-	(956)	-	1 023 052	(956)
	5530	за 2023г.	485 301	(64 265)	520 481	-	(331 888)	(56)	(106 195)	(41 929)	-	673 838	-
	5511	за 2024г.	459 637	-	537 158	-	(222 680)	-	-	(956)	-	774 114	(956)
	5531	за 2023г.	369 857	(64 265)	384 094	-	(294 314)	-	(106 195)	(41 929)	-	459 637	-
Прочая	5512	за 2024г.	185 628	-	38 500	-	(171 023)	(37)	-	-	-	53 069	-
	5532	за 2023г.	80 995	-	125 343	-	(20 660)	(50)	-	-	-	185 628	-
	5513	за 2024г.	28 573	-	198 410	-	(22 784)	(8 329)	-	-	-	195 869	-
	5533	за 2023г.	34 449	-	11 044	-	(16 913)	(7)	-	-	-	28 573	-
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2024г.	673 838	-	774 088	-	(416 488)	(8 366)	-	(956)	-	1 023 052	(956)
	5520	за 2023г.	485 301	(64 265)	520 481	-	(331 888)	(56)	(106 195)	(41 929)	-	673 838	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	956	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	956	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	402 847	863 355	-	(391 214)	(365)	-	-	-	874 623
	5580	за 2023г.	488 451	256 881	-	(342 407)	(79)	-	-	-	402 847
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	267 463	412 908	-	(226 214)	(365)	-	-	-	453 792
	5581	за 2023г.	360 924	210 341	-	(303 723)	(79)	-	-	-	267 463
	5562	за 2024г.	8 012	66 055	-	(6 927)	-	-	-	-	67 141
	5582	за 2023г.	268	7 784	-	(40)	-	-	-	-	8 012
	5563	за 2024г.	107 387	123 392	-	(424)	-	-	-	-	230 355
	5583	за 2023г.	117 707	21 954	-	(32 274)	-	-	-	-	107 387
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	19 986	261 000	-	(157 651)	-	-	-	-	123 335
прочая	5586	за 2023г.	9 553	16 802	-	(6 369)	-	-	-	-	19 986
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2024г.	402 847	863 355	-	(391 214)	(365)	X	-	-	874 623
	5570	за 2023г.	488 451	256 881	-	(342 407)	(79)	X	-	-	402 847

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	85 833	17 133	(23 058)	-	79 908
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	21 067	17 133	(23 058)	-	15 142
Резерв по гарантийному обслуживанию	5702	64 766	-	-	-	64 766

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	263 315	198 601
Расходы на оплату труда	5620	273 203	266 778
Отчисления на социальные нужды	5630	43 150	42 745
Амортизация	5640	80 718	98 709
Прочие затраты	5650	1 135 861	955 117
Итого по элементам	5660	1 796 247	1 561 950
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(49 535)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	49 535	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 845 782	1 512 415

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

9. Государственная помощь

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

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	88 550	88 550	88 758
в том числе:				
	5811	-	-	-

II. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024год.

Общество с ограниченной ответственностью «РАСТАМ-Экология»

Почтовый адрес: 625048, г. Тюмень, ул. Шиллера, 34, 1/1

Юридический адрес: 625048, г. Тюмень, ул. Шиллера, 34, 1/1

ИНН 720 215 40 45/КПП 660 850 001

р/с 407 028 108 240 000 195 49 АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) г. Москва

к/с 301 018 105 000 000 009 76

БИК 044 525 976

ОГРН 1067203358408

ОКПО 97418410

ОКТМО 71701000

ОКВЭД 38.22, 02.10, 71.12.4, 71.12.5, 81.3

1. Общие сведения

1.1. Структура Общества

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 629712, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский р-н, Новый порт с., улица Советская, 10 - с 04.05.2016г.;

1.2. Деятельность организации

Общество занимается обработкой и утилизацией опасных расходов, осуществляет деятельность по благоустройству ландшафта, геодезическую и картографическую деятельность, деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения, лесоводством и прочей лесохозяйственной деятельностью, деятельностью в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора, предоставлением технических консультаций в этих областях.

1.3. Среднегодовая численность 249 работающих на отчетную дату.

1.4. Операции со связанными, взаимозависимыми сторонами.

В соответствие с требованиями действующего законодательства связанными сторонами признаются следующие физические лица:

Наименование	Характер взаимоотношений
Растамханов Руслан Рифович	Владеет 49 % долей в уставном капитале Общества
Растамханова Любовь Николаевна	Владеет 51% долей в уставном капитале Общества
Растамханова Любовь Николаевна	Президент

Расчёты с Учредителями (Участниками Общества):

Распределение прибыли Общества между участниками в 2024 году не производилось.

В состав управленческого персонала входят руководители, их заместители, а так же иные лица наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РАСТАМ-Экология» (далее «Общество») подготовлена исходя из российских правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Корректировка входящих остатков не производилась.

2.1. Информация о капитале

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала на 31.12.24 г. равен 5 010 тыс. рублей. Размер доли участника в уставном капитале Общества определяется в процентах. Действительная стоимость доли участника Общества соответствует части стоимости чистых активов, пропорционально размеру доли.

Добавочный капитал и резервный капитал Общество не создавало.

2.2. Основные положения учетной политики на 2024 год

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом № б/н от 30.12.2023 г. ООО «РАСТАМ-Экология». Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

2.3. Признание выручки организации

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Сумма выручки может быть определена;

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В Обществе учет доходов (выручки) от продажи товаров (работ, услуг) ведется по видам деятельности на счете 90.01 «Выручка».

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, а также прав, возникающих из патентов и другие виды интеллектуальной собственности по договорам аренды, признаются доходами по обычным видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий.

2.4. Порядок признания управленческих расходов

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», предназначенным для обобщения информации о расходах для нужд Аппарата управления.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежеквартально списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Затраты, осуществленные до даты подписания договора с целью обеспечения его заключения, списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.5. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает полученное во временное пользование имущество на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом и амортизация по нему отражается на субсчете 03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства"; на субсчете 03 "Амортизация арендованного имущества" к счету 02 "Амортизация основных средств". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ППА подлежит переоценки ежегодно.

Организация классифицирует предоставленное во временное пользование имущество в качестве объектов учета операционной аренды. Такая классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования, или дату заключения договора.

ФСБУ 25/2018 (ФСБУ) устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества.

ФСБУ 25/2018 применяется сторонами договоров аренды (субаренды).

ФСБУ не применяется при предоставлении:

- а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- в) объектов концессионного соглашения.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/2018):

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не применяется ФСБУ к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с пп. 4 п.5 ФСБУ 25/2018.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Учет у арендатора:

Предмет договора определяется как объект учета аренды, если одновременно выполняются условия п. 5 ФСБУ 25/2018.

I) Предмет договора не определяется как объект учета аренды, в случаях когда арендатор не имеет право определять, как именно и для какой цели используется предмет аренды в случаях, когда техническими характеристиками это не предусмотрено (пп.4 п.5 ФСБУ 25/2018).

II) При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Применение арендатором пункта 11 ФСБУ допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендатор начинает применять ФСБУ 25/2018 при отсутствии условий I, II п.6.5.1. «Учет у арендатора».

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

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Определить что Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 ФСБУ.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

2.6. Информация о непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности применялся принцип непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращать деятельность.

2.7. Общество создает оценочные обязательства

Оценочные обязательства формируются исходя из требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н):

2.7.1. Резервы предстоящих расходов создаются на конкретные цели:

Резерв на оплату отпусков позволяет делать верные выводы о наличии отпускных обязательств на отчетную дату.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание - покрывает расходы на гарантийный ремонт или замену товара в будущем.

2.7.2. Уточняющие резервы — предназначены для корректировки балансовой стоимости некоторых активов, для обеспечения соответствия финансовой отчетности требованию осмотрительности:

Резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухучета и отчетности);

События после отчетной даты в ООО «РАСТАМ-Экология» отсутствуют.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2002 «Нематериальные активы».

Объекты признаются по ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и учетной политики общества как НМА и учитываются по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации.

Установить лимит стоимости НМА свыше 100 000 руб.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам:

- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется линейным способом.

Для каждого объекта нематериальных активов общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) обществу.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Дата постановки на учет	Стоимость НМА	Начисленная амортизация	Стоимость НМА (остаточная) на 31.12.2024
ПрЭВМ АСДВ «Бюрократ» 1.0_Р-Э. Свидетельство от 02.11.2017г. ООО «Бюрократ» срок 5 лет.	05.10.2020	6 260	5 217	1 043

Раскрытие информации для сопоставимости показателей стр. 1110 бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год	Изменение
Технология по утилизации отходов бурения и рекультивации нарушенных земель.	13 725	20 225	+6 500
Итого Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	13 725	20 225	+6 500

3.2. Основные средства

Способы оценки основных средств

С 01.01.22 г. учет основных средств ведется в рамках Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства принимаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Лимит стоимости основных средств свыше 100 тыс. руб.

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

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценения.

Общество один раз год в конце отчетного периода оценивает состояние основных средств. Пересматривает элементы амортизации: срок полезного

использования, ликвидационную стоимость, проверяет объекты на обесценение.

Срок полезного использования объектов основных средств

Сроком полезного использования объектов основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономическую выгоду обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Способы начисления амортизационных отчислений по основным средствам

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (линейный способ).

Базой для начисления амортизации является разница между балансовой и ликвидационной стоимостью. Сумма амортизации определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации при приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, производится исходя из оставшегося срока полезного использования на основании подтверждающих документов с указанием срока фактической их эксплуатации.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. (ФСБУ 6/2020, утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 № 204н)

Изменение стоимости основных средств

тыс. руб.

Показатели	2024 год		Всего
	Собственные основные средства (01.01 сч.)	Арендованные основные средства (лизинг) (01.03 сч.)	
Стоимость основных средств на начало отчетного периода	87 444	109 962	197 406
Увеличение стоимости основных средств, в том числе	88 336	130 582	218 918
поступило новых объектов	54 738	119 535	174 273
переоценка	25 130	11 047	36 177
выкуп предметов лизинга	8 468		8 468
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, в том числе	47 627	72 986	120 613
продажа	5 140		5 140
списание	673		673
начисленная амортизация	21 128	58 338	79 466
переоценка	20 686	6 180	26 866
выкуп предметов лизинга		8 468	8 468
Стоимость основных средств на конец отчетного периода	128 153	167 558	295 711
ИТОГО изменение стоимости основных средств	40 709	57 596	98 305

Не амортизируемые основные средства отсутствуют.

Проведена проверка на обесценение и пересмотр элементов амортизации основных средств на 31.12.2024 г.

3.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов в обществе ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н. В Обществе к запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных Законодательством РФ).

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам со стоимостью не более 100 000 рублей включительно за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и транспортных средств), а также:

а) предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство, потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев,

б) предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственно экономической выгоды (дохода).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке (П.2 ФСБУ 5/2019).

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. После передачи в эксплуатацию до их ликвидации учет этих объектов осуществляется на забалансовом счете МЦ-04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости и отражается на счете 20 (23, 25) «Основное производство». Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

При проведении годовой инвентаризации проведена работа по определению обесценения запасов. Обесценение не выявлено.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, на отчетную дату, отсутствуют.

Структура материально-производственных запасов

тыс. руб.

Балансовый счет	Остаток на	
	31.12.2023	31.12.2024
10.01 (Сырье и материалы)	5 622	4 054
10.03 (Топливо)	8 745	9 673
10.05 (Запасные части)	12 366	9 998
10.06 (Прочие материалы)	18 438	17 437

Балансовый счет	Остаток на	
	31.12.2023	31.12.2024
10.07 (Материалы, переданные в переработку на сторону)	76	1
10.09 (Инвентарь и хоз. принадлежности)	7 446	4 736
10.10 (Специальная оснастка и специальная одежда на складе)	3 648	3 747
10.11 (Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	1	1
20.01 (НЗП)	49534	
Итого запасы	105 876	49 648

3.4. Информация о наличии дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	остаток на 31.12.2023 г.	остаток на 31.12.2024 г.
Покупатели и заказчики	459 637	774 114
Авансы, выданные прочим организациям	185 628	53 069
Расчеты по налогам и сборам	501	522
Расчеты по социальному страхованию	3	218
Расчеты с персоналом по оплате труда	124	4
Расчеты с подотчетными лицами	260	1 717
Расчеты с персоналом по прочим операциям	523	110
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	27 162	193 298
Резерв по сомнительным долгам	0	-956
Итого:	673 838	1 022 096

За 2024 год создано резерва по сомнительным долгам на сумму 956 тыс. руб. Списание дебиторской задолженности по связанной стороне отсутствует.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

руб. коп

№ п/п	Наименование	Дата возникновения зadолженности	Сумма резерва
1	ВЗКГ ООО	30.04.2022	170 170,00
2	ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Невзоров Анатолий Федорович	31.01.2023	392 000,00
3	МОНТАЖСТРОЙ ООО	31.10.2021	282 400,80
4	ТЕХНОЦЕНТР ООО	11.06.2024	111 780,00
Итого			956 350,80

3.5. Оценочные обязательства, резервы

Резерв по сомнительным долгам создается по любой дебиторской задолженности, признаваемой обществом сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность общества, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, т.е. нет уверенности или каких-то дополнительных гарантий, что просроченная задолженность будет погашена.

Основание – информация о деятельности и имуществе дебитора:

- выписка из ЕГРЮЛ или ЕГРИП (ликвидация дебитора);
- анализ финансового положения дебитора.

На основании полученных сведений принимается решение (оценивается существенность погашения задолженности) о создании резерва и его величине.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу на последнее число отчетного периода:

- > по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней резерв создается на полную сумму задолженности
- > по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в резерв начисляется 50% задолженности.

Оценочным признается обязательство общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое признается в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство в бухгалтерском учете отражается на счете 96 «Оценочное обязательство».

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.23 г.	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.24 г.
1	Резерв на оплату отпусков	21 067	17 133	23 058	15 142
2	Резерв по гарантийному обслуживанию	64 766			64 766
Итого:		85 833	17 133	23 058	79 908

3.6. Информация о наличии кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	остаток на 31.12.2023 г.	остаток на 31.12.2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	267 463	453 792
Авансы полученные	8 012	67 141
Расчеты по налогам и сборам	103 533	225 984
Расчеты по социальному страхованию	3 854	4 371
Расчеты с персоналом по оплате труда	10 260	8 278
Расчеты с подотчетными лицами	52	171
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	29
Прочая кредиторская задолженность	9 673	114 857
Всего	402 847	874 623

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7. Изменение величины строки 1370 «Нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток)»

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Остаток на 31.12.2023 г.	371 635
Прибыль отчетного года	48 915
Увеличение нераспределенной прибыли за счет выбытия амортизируемого имущества, подлежащего переоценке в прошлых периодах	3 195
Остаток на 31.12.2024 г.	423 745

3.8. Пояснения к форме «Отчет о финансовых результатах»

3.12.1. Расшифровка строк 2120, 2220 «Затраты на производство»

тыс. руб.

Наименование	2023	2024	разница
Материальные затраты	198 601	263 315	64 714
Расходы на оплату труда	266 778	273 203	6 425
Отчисления на социальные нужды	42 745	43 150	405
Амортизация	98 709	80 718	-17 991
Прочие затраты	955 117	1 135 861	180 744
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 512 416	1 845 782	333 366

3.12.2. Расшифровка строки 2320, 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.				
№ п/п	Прочие доходы	2023 г.	2024 г.	Измене- ния
1	Госпошлина	2	45	43
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	26 925	11 634	-15 291
3	Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	48 390	6 415	-41 975
4	Доходы по решению суда	742	0	-742
5	Резервы по сомнительным долгам	68 030	0	-68 030
6	Переоценка (уценка) основных средств		57	57
7	Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 232	688	-544
8	Прочие доходы (расходы)	38 024	1 712	-36 312
9	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	93	381	288
10	Уступка права требования по договору цессии	1 000	11 422	10 422
11	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	159	436	277
Итого по строке 2340 Прочие доходы		184 597	32 790	-151 807
12	Проценты к получению строка 2320	5 851	4 845	-1 006
Всего:		190 448	37 635	-152 813

3.12.3. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.				
№ п/п	Прочие расходы	2023 г.	2024 г.	Измене- ния
1	Благотворительный взнос	30	99	69
2	Госпошлина	226	258	32
3	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	2 347	16	-2 331
4	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	11 730	5 797	-5 933
5	Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	44 027	5 618	-38 409
6	Материальная помощь	787	60	-727
7	НДС не принимаемый к НУ (неотфактурованный)	273	457	184
8	Переоценка (уценка) основных средств		530	530
9	Плата за возмещение вреда автодорогам	29	3 556	3 527
10	Прочие внереализационные доходы (расходы)	9 522	2 802	-6 720
11	Прочие доходы (расходы) не принимаемые к НУ	822	538	-284
12	Расходы на услуги банков	3 193	3 131	-62
13	Резервы по сомнительным долгам	41 929	956	-40 973
14	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	61	8 427	8 366
15	Уступка права требования по договору цессии	1 000	11 423	10 423

№ п/п	Прочие расходы	2023 г.	2024 г.	Измене- ния
16	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 822	5 845	4 023
Итого по строке 2350		117 798	49 513	-68 285
17	Проценты к уплате строка 2330	22 360	40 830	18 470
Всего:		140 158	90 343	-49 815

3.8.1. Пояснения к форме «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год

В отчете о движении денежных средств сумма поступлений от покупателей и заказчиков в строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» и сумма платежей поставщикам и подрядчикам в строке «Платежи поставщикам и подрядчикам» отражаются без НДС. Суммы НДС, полученные от покупателей, уплаченные поставщикам и в бюджет, отражаются свернуто по строке 4129 «Прочие поступления».

3.8.2. Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления" Отчета о движении денежных средств за 2024 год 263 270 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Содержание	сумма (тыс. руб.)
1	Возврат подотчетных сумм работниками	3 026
2	Поступления от работников на благотворительность	536
3	Поступления от прочих дебиторов	24 541

3.8.3. Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" Отчета о движении денежных средств за 2024 год 272 996 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Содержание	сумма (тыс. руб.)
1	Перечисление подотчетных сумм работника	33 513
2	Оплата страховой премии	4 436
3	Оплата за услуги по договорам	50 832
4	НДС свернуто	55 205

3.8.4. Информация по открытым счетам в банках

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2024 г.
40702810000000115873, сп. сч. (ИСД 0010390 Газпром Бурение дог. 696) БАНК ГПБ (АО)	2 297			2 297
40702810000220115031, АО "МСП БАНК" (расчетный)	5 410		5 410	
40702810038320001716, корп. карта РЛН ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	272 446	21 195 323	21 099 049	368 720
40702810100000004968, АО "ВБРР"	5 081	30 000	33 450	1 631
40702810100000129617, сп. сч. (ИСД 0005027 Уренгой Бурение) Банк ГПБ (АО)	2 704			2 704
40702810200000116397, сп. сч. (ИСД 0011533 Газпром Бурение дог. 696) БАНК ГПБ (АО)	1 792			1 792
40702810200000153538, сп. сч. (ИСД 0024098 Газпром Инвест дог. 2000896 Р) Банк ГПБ (АО)		170 829 612	19 838 884	150 990 728
40702810200000153541, сп. сч. (ИСД 0023977 Газпром Инвест дог. 2000714 ЛВ) Банк ГПБ (АО)		283 590 976	221 906 722	61 684 254
40702810206280000196, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)		1 450 000	1 444 052	5 948
40702810400000129618, сп. сч. (ИСД 0007229 АО Газстройпром) Банк ГПБ (АО)	959			959
40702810438320001374, ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	28 435 923	898 764 928	927 113 446	87 405
40702810467020000210, ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	15 757	16 164 465	16 168 926	11 296
40702810467100031060, (сп. сч. №01-08-22-182 ТОДЭП) ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК	4 278		4 278	
40702810500000066053, БАНК ГПБ (АО),	28 201	219 157 468	218 865 966	319 702
40702810500000116709, сп. сч. (ИСД 0010138 Краснодар Бурение дог. 696) Банк ГПБ (АО)	1 792			1 792
40702810500000124416, (РусГазАльянс РГА-0061-УСЛ/2022 от 15.06.22г.) Банк ГПБ (АО)		9 018 215	9 018 106	109

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2024 г.
40702810600000141836, сп. сч. (ИСД 0021833 Банк ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЯМАЛ ГНЯ- 23/10000/00215/Р) ГПБ (АО)	22 996 990	184 959 882	207 950 034	6 838
40702810600000150652, сп. сч. (ИСД 0004864 Ленгазспецстрой дог. УКПГ-3-С35) Банк ГПБ (АО)	10 000 000	12 844 338	22 737 786	106 552
40702810624000021232, сп. сч. (16002.22.040_05.04.2022) МКУ ЛесПаркХоз)АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	4 682 993	323 149 217	326 743 346	1 088 864
40702810667100055639, (благотворительность) ЗАПАДНО- СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК		541 247	3 790	537 457
40702810720000001383, АКБ "ДЕРЖАВА" ПАО	73 162		73 162	
40702810767100031058, (сп. сч. №01-08-22-183 ТОДЭП) ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК	5 528		5 528	
407028108000000066054, (Мессояханефтегаз) БАНК ГПБ (АО)	8 817		6 920	1 897
407028108000000180862, сп. сч. (ИСД 0005027 Газпром Бурение дог. 225-УР/21) Банк ГПБ (АО)		1 290 220	1 281 492	8 727
40702810824000019549,, АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	799 922	2 010 030 844	2 009 243 593	1 587 173
407028109000000112594, сп. сч. (ИСД 0009732 Газпром Бурение) БАНК ГПБ (АО)	327 794		35 471	292 323
407028109000000116396, сп. сч. (ИСД 0010310 Газпром Бурение дог. 696) БАНК ГПБ (АО)	1 792			1 792
407028109000000116707, сп. сч. (ИСД 0009765 Краснодар Бурение дог.696) Банк ГПБ (АО)	1 792			1 792
407028109000000116710, сп. сч. (ИСД 0007598 Газпром Добыча Надым дог.03_20_1426_1083) Банк ГПБ (АО)	390 388			390 388
40702810938320001476, корп. карта Стулов Ю. ФИЛИАЛ"ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО"АЛЬФА-БАНК"	415 708	2 483 940	2 899 648	
Итого	68 481 528	4 155 500 674	4 006 479 059	2173 143

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании регистров бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

3.9.1. Внереализационные доходы

ООО «РАСТАМ-Экология» за 2024 год (стр. 100 Приложение № 1 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль)

руб.				
№ п/п	Наименование	Сумма по данным бухгалтерского учета	Сумма по данным налогового учета	Разница в налоговом учете
1	Госпошлина	44 706	44 706	0
2	Курсовые разницы	31 042	31 042	0
3	НДС не принимаемый к НУ (неотфактурованный)	167	0	167
4	Переоценка (уценка) основных средств	57 411	0	57 411
5	Проценты за остаток на счете	2 520 763	2 520 763	0
6	Проценты к получению (уплате)	85 112	85 112	0
7	Проценты по займам	252 538	252 538	0
8	Проценты по займам сотрудникам	9 483	9 483	0
9	Проценты по кредитам, депозитам	1 977 487	1 977 487	0
10	Прочие внереализационные доходы (расходы)	686 990	686 990	0
11	Прочие внереализационные доходы (расходы) - создана при обновлении на 3.0.72	971	971	0
12	Прочие доходы (расходы)	1 922 444	1 680 251	242 193
13	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	380 871	380 871	0

№ п/п	Наименование	Сумма по данным бухгалтерского учета	Сумма по данным налогового учета	Разница в налоговом учете
14	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	435 818	435 818	0
ИТОГО		8 405 803	8 106 033	299 771

3.9.2. Внереализационные расходы

ООО «РАСТАМ-Экология» за 2024 год (стр. 200 Приложение № 2 к
Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль)

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по данным бухгалтерского учета	Сумма по данным налогового учета	Разница в налоговом учете
1	Проценты по договорам лизинга	24 344 030		24 344 030
2	Проценты по кредитам	16 485 513	16 485 513	
3	Услуги банков	3 130 706	3 130 706	0
4	Резервы по сомнительным долгам	956 351	956 351	
5	Плата за возмещение вреда автодорогам	3 556 391	3 556 391	0
6	Госпошлины принимаемые	258 164	258 164	0
7	НДС не принимаемый	164 111		164 111
8	Списание дебиторской задолженности	8 427 092	8 427 092	0
9	Переоценка (уценка) основных средств	529 969		529 969
10	Штрафы, пени по договорам	4 227 790	4 227 790	0
11	Штрафы, пени, не принимаемые в НУ	1 617 180		1 617 180
12	Расходы, связанные с ликвидацией ОС	16 522		16 522
13	Благотворительность	98 710		98 710
14	Материальная помощь	60 000		60 000
15	Прочие внереализационные расходы	3 223 063	2 684 682	538 382
16	Списание выделенного НДС на прочие расходы	116 845		
Итого		67 212 436	39 726 688	27 485 748

3.9.3. Свод расходов по АО "Фармация" за 2024 год (стр. 010, 040
Приложение № 2 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль)

Прямые расходы

Руб.

Кор. Счет	БУ	НУ	Разницы
20.01 Основное производство	1 705 839 157	1 165 344 559	540 494 598
23.01 Вспомогательное производства	21 880 679	21 248 535	632 145
итого	1 727 719 836	1 186 593 094	541 126 742

Косвенные расходы

Руб.

Кор. Счет	БУ	НУ	Разницы
20.01 Основное производство	0	428 134 562	-428 134 562
23.01 Вспомогательное производства	0	632 145	-632 145
25 Общепроизводственные расходы	0	133 963 589	-133 963 589
26 Общехозяйственные расходы	118 062 422	118 472 069	-409 647
итого	118 062 422	681 202 365	-563 139 943

ВСЕГО	1 845 782 259	1 867 795 459	-22 013 200
--------------	----------------------	----------------------	--------------------

4. Итоги хозяйственно-финансовой деятельности

В 2024 году ООО «РАСТАМ-Экология» обеспечило чистую прибыль 48 915 тыс. рублей. Выручка Общества за 2024 год увеличилась на 440 304 тыс. рублей (28,93%).

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результаты деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

В 2024 году произошли следующие структурные изменения доходов (расходов) общества:

тыс. руб.

№ п/п	Структура дохода по видам деятельности	2023 год	2024 год	Изменение
1	02.10 Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	157 796	674 454	516 658
2	38.22 Обработка и утилизация опасных отходов	715 013	696 303	-18 710
3	52.21.22 Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей	5 523	0	-5 523

№ п/п	Структура дохода по видам деятельности	2023 год	2024 год	Изменение
4	71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях	7 747	0	-7 747
5	71.12.4 Деятельность геодезическая и картографическая	149 859	183 265	33 406
6	71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения	209 219	401 717	192 498
7	77.12. Аренда и лизинг грузовых транспортных средств	79 589	135	-79 454
8	81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта	196 944	6 120	-190 824
	Итого	1 521 690	1 961 994	440 304

К положительным изменениям структуры доходов Общества следует отнести рост реализации предоставляемых Обществом услуг по лесохозяйственной деятельности, а так же деятельности в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения.

5. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в отчетном периоде не выделялась.