

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «ИНТЕРСПЛАВ» за 2024г.

1. Общие сведения.

Данные о хозяйственной деятельности ООО «ИНТЕРСПЛАВ» (далее Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСПЛАВ»;

Сокращенное наименование: ООО «ИНТЕРСПЛАВ»;

Юридический адрес: 283009, Респ. Донецкая Народная, г. Донецк, ул. Новороссийская, д. 9.

Общество было зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 15 февраля 2005.

В связи с вхождением ДНР в состав Российской Федерации 25.04.2023г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ИНН: 9309025590

КПП: 930901001

ОГРН: 1239300004239

В 2024г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

46.72 Торговля оптовая металлами;

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности;

68.20.2 Сдача имущества в аренду.

В 2024 году среднесписочная численность работников Общества составила 49 человек.

Ключевой персонал:

Директор – Семенов Сергей Викторович

Участник	31 декабря 2024г., %	31 декабря 2023г., %
ООО "ГЕРОН"	100	100

2. Основа подготовки годовой бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная бухгалтерская отчетность была подписана: 27.03.2025 г.

Исправленная отчетность подписана 31.07.2025г.

Данная отчетность заменяет первоначальную в связи с внесением корректировок в показатели Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах за 2024 г. и 2023г., согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

2024 год

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Актив				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	192 052	-103	191 949
БАЛАНС	1600	791 545	-103	791 442
Пассив				

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ИНТЕРСПЛАВ» за 2024г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	177 390	-103	177 287
БАЛАНС	1700	791 545	-103	791 442
Отчет о финансовых результатах за 2024 год				
Управленческие расходы	2220	(19 564)	-2	(19 566)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 568	-2	15 566
Прочее	2460	0	-6 380	(6 380)
Чистая прибыль	2400	12 162	-6 382	5 780
Отчет об изменениях капитала за 2024 год				
Чистая прибыль	3311	12162	-6 382	5780
Переоценка имущества	3322	(5 767)	+5767	0

2023 год

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Актив				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 157	+17	4 174
БАЛАНС	1600	729 335	+17	729 353
Пассив				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	586 543	+614	587 158
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	123 775	-597	123 178
БАЛАНС	1700	729 335	+17	729 353
Отчет о финансовых результатах за 2023 год				
Налог на прибыль	2410	(1 375)	-613	(762)
Чистая прибыль	2400	2 453	+613	3 066
Отчет об изменениях капитала за 2023 год				
Чистая прибыль	3211	2 453	+613	3 066
исправление ошибки прошлых лет	3217	(5 767)	+5 767	0

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

В проверяемом периоде инвентаризация не проводилась.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа №29122023 от 29.12.2023г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., отчета о финансовых результатах за 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г. (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений в текстовом виде за 2024г.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются, как долгосрочные.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 15% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.2 Основные средства и капвложения.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

3.3 Аренда

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".

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

3.4. Материально-производственные запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

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

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по методу ФИФО – по себестоимости первых по времени.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

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

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов Общества.

3.5. Учет затрат. Незавершенное производство

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты на аренду производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально стоимости основных материалов готовой продукции.

Себестоимость производства продукции.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

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

3.6. Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по методу ФИФО.

3.7. Дебиторская задолженность

В целях формирования резервов Обществом на конец каждого отчетного периода определяется размер сомнительной дебиторской задолженности. Общество создает резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

3.8. Доходы

Под доходами понимается фактическое увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или иного правового основания;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Если сумма выручки от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров не может быть определена, но Обществу будут возмещены затраты, то выручка принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по оказанию этой услуги, выполнению этой работы, изготовлению этой продукции, приобретению этого товара, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Датой признания выручки от оказания прочих услуг признается дата их фактического оказания либо последний календарный день месяца в отношении совокупности однородных услуг, оказанных за месяц.

Датой признания выручки от выполнения работ признается день подписания акта выполненных работ. По работам, срок выполнения которых превышает один календарный месяц, выручка признается по мере выполнения этапов работ и принятия ее результатов заказчиком, а по договорам, не предусматривающим поэтапной сдачи работ, выручка признается на дату завершения их выполнения.

3.9. Расходы

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления).

Синтетический учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие

расходы». Аналитический учет расходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе направлений деятельности и видов расходов.

Кроме того, аналитический учет расходов от обычных видов деятельности должен обеспечивать обособленное формирование в аналитике по видам расходов, учитываемых и не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.11. Оценочные обязательства

Общество не создает оценочные обязательства в виде резерва отпусков.

3.12. Учет расходов по налогу на прибыль.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом № 29122023 от 23.12.2023г.

В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

В отчетном периоде Общество находилось на общей системе налогообложения, применяло ставки НДС при реализации продукции и товаров в размере 20%, а также реализовывало товары, по которым обязанность уплаты НДС возложена на покупателя.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество является коммерческой организацией, в течение отчетного периода находилось на общей системе налогообложения.

6.РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 г. в учёте Общества составили 140 тыс.руб. и представлены вновь созданным сайтом.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. строка 1150 Баланса «Основные средства» представлены следующим образом:

Тыс. руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Строительство объектов ОС	Приобретение объектов ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	153 481	370 888		62 415				586 784
Амортизация на 31.12.2023г	-66 296	-62 843		-62 215				-191 354
Остаточная стоимость на 31.12.2023г.	87 185	308 045		200				395 430
Поступило в 2024г.		30 900	121	286	464		84 806	116 576
Начисленная амортизация в 2024г.	-3 824	-19 480	-34	-57	-397			-23 791
Выбыло первоначальная стоимость в 2024г	-11 931							-11 931
Выбыло амортизация 2024г	6 163							6 163
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	141 550	401 788	121	62 701	464	0	84 806	691 428
Амортизация на 31.12.2024г	-63 957	-82 323	-34	-62 272	-397			-208 982
Остаточная стоимость на 31.12.2024г.	77 593	319 465	87	429	66	0	84 806	482 446

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Объекты лизинга Обществом не приобретались.
Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Для осуществления деятельности Общество использует арендованные объекты недвижимости. Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

6.3. Незавершенное строительство.

По состоянию на 31.12.2024 г. незавершенные капитальные вложения в учёт Общества составили 84 806 тыс.руб.

Приобретение объектов ОС, см. таблицу

Наименование объектов	Сумма, руб.
LHR400D лазерный перфоратор для ободковой бумаги	4 920 184,00
Валы для тиснения	1 100 123,00
Комплект для перестройки машины по производству фильтров (с диаметра КС на суперслимс)	4 829 249,24
Компрессор винтовой ВК 18,5 Р-10 (1)	156 950,00
Компрессор винтовой ВК 18,5 Р-10 (2)	352 692,00
Компрессор винтовой ВК 18,5 Р-10 (4)	190 200,00
Компрессор винтовой ВК 18,5 Р-10 (5)	190 200,00
Компрессор винтовой ВК 18,5Р-10 (2,6 м3/мин 10 бар) (6)	318 480,00
Компрессор винтовой ВК 18,5Р-10 (2,6 м3/мин 10 бар) (7)	318 480,00
Компрессор винтовой ВК 18,5Р-10 (2,6 м3/мин 10 бар) (8)	318 480,00
Машина для производства сигаретных фильтров KDF3E с модулем AF3E с бункером/накопителем для KDF3	42 621 120,83
Машина для резания SF-650C	371 529,00
Машина для тиснения УН-650	610 369,00
Оборудование для установки капсул	20 016 568,03
Плоская штанцевальная форма (1)	134 725,00
Плоская штанцевальная форма (2)	181 418,00
Плоская штанцевальная форма (3)	556 545,00

Наименование объектов	Сумма, руб.
Плоская штанцевальная форма (4)	236 126,00
Плоская штанцевальная форма (оснастка для полиграф. оборуд-я Super Slims RC-7-6-7)	1 049 707,00
Плоская штанцевальная форма № 21-04-1444	2 039 558,00
Плоская штанцевальная форма № 21-05-1489	222 803,00
Плоская штанцевальная форма № 21-06-0553	595 550,00
Плоская штанцевальная форма Заказ № 25-04-0103	2 464 323,00
Система ПЗС-камер BST машины для флексопечати	333 411,11
Узел "Осушитель воздуха" (1)	338 430,00
Узел "Осушитель воздуха" (2)	338 430,00
Итого	84 805 651,21

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024 г. расходы будущих периодов отсутствуют.

6.5. Финансовые вложения.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода долгосрочных финансовых вложений Общество не осуществляло.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024 г. финансовые вложения по строке баланса 1240 не числились.

6.6. Запасы.

(тыс. руб.)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье и материалы	39 423	277 005	205 558	110 871
Товары на складах	192 146	601	192 746	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	197	299	138	358
Прочее	102	808	700	209
Итого	231 868	278 713	399 142	111 439

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения. Материально - производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024 г.:

- находящиеся в пути отсутствуют.
- переданные на хранение отсутствуют.
- переданные под залог отсутствуют.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Тыс. руб.

Наименование счета	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Расчеты по авансам выданным	10 393	6 574
Расчеты с покупателями и заказчиками	180 289	86 886
Расчеты с бюджетом	829	
Единый налоговый счет	414	67
Расчеты с подотчетными лицами		
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	24	
Итого:	191 949	93 527

В течение 2024 г. сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность в учете не числилась. Резерв сомнительных долгов не создавался.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024 г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 3 000 тыс. руб.

тыс. руб.

Дебитор	Сумма
ПРОДТЕХСНАБ ООО	9 393
АРЧЕДА-ПРОДУКТ ООО	4 677
ДЗММ ООО	134 787
КОНТИ-РУС АО	14 090
ЛЕВТОРГ ООО	9 263
Итого:	172 209

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Денежные средства	2024 г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5 281	4353
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 281	4353
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0	0

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024 г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 19 016 тыс. руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

В 2024 г. изменения в отчетном периоде в структуре и размере уставного капитала не производились.

Добавочный капитал на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. у Общества не числится.

В течение 2024 года начисления в резервный фонд не производились. Уставом не предусмотрено обязательное формирование резервного фонда.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

В 2023 г. Обществом получена прибыль в размере 3 066тыс. руб.

В 2024 г. получена прибыль 5 780 тыс. руб.

В течение 2024 г. начисление дивидендов участником не производилось, решения о распределении прибыли участником Общества не принималось.

6.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в 2024 г. в виде резерва отпусков Обществом не начислялись.

6.11. Заемные средства

Заемные средства строка Баланса 1510 «Заёмные средства» по состоянию на 31.12.2024г. представляют собой задолженность по договорам займов в сумме 2 201 тыс. руб. Заемные средства на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

п/п	Кредитор	Договор	Сумма задолженности на 31.12.2024г, руб.	% годовых	Срок погашения
1	БУДСЕРВИС ООО	ВФП1-2024 от 26.08.2024	1 800 000,00	беспроцентный	31.12.2025г.
2	СЕМЕНОВ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ	ВФП б/н от 04.08.2023	1 000,00		
3	ТПК АВТОГАЗ ООО	ВФП1-2024 от 24.10.2024	400 000,00	беспроцентный	31.12.2025г.
	Итого:		2 201 000,00		

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	2024 г.	2023 г.
-------------------	---------	---------

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168 556	113 573
Расчеты по авансам полученным	8 199	8 172
Налог на добавленную стоимость	644	1 247
Расчеты с бюджетом	614	
Транспортный налог	21	-
Налог на имущество	192	-
Страховые взносы по единому тарифу	294	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2	183
Расчеты с персоналом по оплате труда		1
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	127	
Расчеты по исполнительным документам работников	5	
НДС по авансам и предоплатам	-1 367	
Итого:	177 287	123 177

В том числе:

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Вид налога	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	644	1 247
Транспортный налог	21	-
Налог на имущество	192	-
Итого задолженность по налогам и сборам	857	1 247

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы-всего	296	183
в том числе:	-	-
-Фонд социального страхования	-	-
-пенсионный фонд	-	-
-Фонд обязательного медицинского страхования	-	-

Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	296	183

Для определения наиболее крупных кредиторов (поставщики и подрядчики) по состоянию на 31.12.2024 г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1000 тыс. руб.

Контрагент счет 60.01 Поставщики	Сумма, тыс. руб.
ДЗММ ООО	76 955
ДТК ООО	91 132

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса):

На 31 декабря 2024 г в строке 1450 Баланса «Прочие обязательства» и по строке 1550 Баланса «Прочие обязательства» отсутствуют

6.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Баланса)

В отчётном периоде и на 31.12.2024 г отложенные налоговые обязательства у Общества отсутствуют.

6.15. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Баланса)

В отчётном периоде и на 31.12.2024 г отложенные налоговые активы у Общества отсутствуют.

6.16. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024 г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.17. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2024год, тыс. руб.	2023год,тыс. руб.
Печатная продукция	165 346	157 739
Товар (41)	194 236	
услуги аренды недвижимости	4 660	
услуги аренды транспорта	1 077	
Всего доходы от реализации	365 319	157 739

Себестоимость реализации

	2024 год, тыс. руб.	2023год,тыс руб.
Печатная продукция	129 048	152 351

Товар (41)	192 745	
услуги аренды недвижимости	-	-
услуги аренды транспорта	-	-
Всего	321 793	152 351

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

тыс. руб.

Прочие доходы (статьи затрат)	2024 год	2023 год
Прочие внереализационные доходы	337	
Штрафы, пени и неустойки к получению		
Реализация прочего имущества (материалов)	8 320	15 350
Итого:	8 657	15 350

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы (статьи затрат)	2024 год	2023 год
Прочие внереализационные расходы	619	14
Расходы на услуги банков	50	12
Реализация прочего имущества (материалов)	7 913	15 233
Штрафы, пени и неустойки к уплате		
Итого	8 582	15 259

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс. руб.

Статьи доходов и расходов	2024 год	2023 год
Проценты к получению	76	-
Проценты к уплате	-	-

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008 по состоянию на 31.12.2024г., представлена ниже:

Наименование связанной (аффилированной) стороны (юридическое или физическое лицо)	Основание, по которому сторона признается связанной (аффилированной)	Место нахождения
---	--	------------------

ООО "ГЕРОН"	Учредитель 100%	284701, респ. Донецкая Народная, г.о. Дебальцево, г. Дебальцево, ул. Октябрьская, д. 84.
Семенов Сергей Викторович	Директор	Респ. Донецкая Народная, г. Донецк
Карасев Игорь Александрович	Генеральный директор ООО «ГЕРОН»	Респ. Донецкая Народная, г.о. Дебальцево, г. Дебальцево.
Филимонов Александр Александрович 97,91%	Учредитель ООО «ГЕРОН» Бенефициарный владелец	Донецкая Народная Республика, г. Макеевка, мкр. Мирный, д. 5, кв. 69

Операции со связанными (аффилированными) сторонами за 2024 г.

Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
ООО "ГЕРОН"	нет	нет		
Семенов Сергей Викторович	Займ предоставленный	нет	безналичная	1,00
Карасев Игорь Александрович	нет	нет		
Филимонов Александр Александрович 97,91%	нет	нет		

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

2023год

ФИО/должность	Вид вознаграждения, руб.				
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Премии	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи
Семенов Сергей Викторович Директор	83520,00				10857,60
Итого:	83520,00		-	-	10857,60

За 2024 г.

ФИО/должность	Вид вознаграждения, руб.				
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Премии	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи
Семенов Сергей Викторович Директор	290426,01			-	37 755,38
Итого:	290426,01		-	-	37 755,38

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Исходя из этого, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022г.-2024г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор
31 июля 2025 г.

Семенов С. В.