

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

Общество с ограниченной ответственностью
"Топ Продукт"

г. Орехово-Зуево

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Топ Продукт» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г., сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Топ Продукт» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включены:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - табличные и текстовые пояснения.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Топ Продукт»
Сокращенное наименование	ООО «Топ Продукт»
Адрес места нахождения	Московская область, город Орехово-Зуево, поселок Пригородный, дом 16а
Фактический адрес	Московская область, город Орехово-Зуево, поселок Пригородный, дом 16а
Почтовый адрес	142631, Московская область, город Орехово-Зуево, поселок Пригородный, дом 16а
Телефон	+7(495) 644-36-74
Дата государственной регистрации	16.05.2007 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1075034002801
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5034030637
Код ОКПО	99205730
Код ОКТМО	46757000
Основной вид деятельности в 2024 году	Производство приправ и пряностей (ОКВЭД 10.84)
Численность сотрудников по состоянию: - на 31.12.2024 г. - на 31.12.2024г.	474 человека 444 человека
Исполнительный орган	Директор Куликова Лариса Валентиновна (Решение единственного участника от 25.04.2022 г. о продлении полномочий с 07.05.2022 сроком на 3 года)
Уставный капитал	10 000 руб. (оплачен полностью)

Бенефициар общества	Единственный участник - Минина Екатерина Валерьевна (место рождения – город Самара Самарской области) – доля в уставном капитале на 31.12.2024 г. составляет 100%
Филиал Общества	Адрес: Московская область, город Раменское, улица Красноармейская, дом 121. Филиал не ведет самостоятельную финансово-хозяйственную деятельность, не имеет расчетного счета.
Действующие лицензии	Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов №ВП-02-003154 от 02.12.2011г. Срок действия - бессрочно
	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН-50-000946 от 22.07.2019г. Срок действия - бессрочно

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

На отчетный год аудитором Общества утверждено ЗАО «Аудиторская фирма «УНИВЕСАУДИТ» (Решение единственного участника от 01 октября 2024 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Топ Продукт» разработана в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 29/12/2021 от 29.12.2021г. (с дополнениями, внесенными приказом №9/06-2022 от 30.12.2022г., приказом №2/06-2023 от 01.09.2023г., приказом 4/06-2023 от 30.12.2023 г.).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется на счете 01 «Основные средства» в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

2.1.2. Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющих условиям признания их в качестве основных средств, стоимость которых не превышает установленный лимит (несущественные активы), признаются расходами того периода, в котором они понесены. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов они учитываются на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости их приобретения.

2.1.3. 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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 рублей.

2.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению (переоценке) в соответствии с п.14 ФСБУ 6/2020. Первоначальная стоимость может быть увеличена на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением или восстановлением соответствующих объектов ОС согласно п.24 ФСБУ 6/2020.

2.1.5. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, а также от морального устаревания в результате изменения производственного процесса или рыночного спроса на продукцию, производимую при помощи основных средств;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.1.6. Единицей учета основных средств является инвентарный объект 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 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.1.7. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.1.8. При принятии объекта основных средств к учету определяется его ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие: причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена;

- сумма, определенная как ликвидационная, менее 100 000 рублей.

2.1.9. Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

На основании п.37 ФСБУ 6/2020 организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость.

2.1.10. Организация ежегодно проверяет основные средства на обесценение. Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

2.3.3. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива в соответствии с принципом рациональности учитываются 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 МЦ.14.

2.3.4. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА

2.3.5. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

2.3.7. Амортизация НМА начисляется линейным способом и 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.

2.3.8. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 5% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

2.4. Капитальные вложения в НМА

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.5. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов учитываются:

- материалы;
- незавершенное производство;
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары.

2.5.1. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется.

2.5.2. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.5.3. Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

2.5.4. Затраты на приобретение запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) и прочие затраты, перечисленные в п.11 ФСБУ 5/2019 отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость запасов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

2.5.5. Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости, включающей в себя затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции – прямые затраты, и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции – косвенные затраты.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются на одноименном счете 21.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по плановой себестоимости. При выбытии готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости.

2.6. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н.

Доходом организации в соответствии с определением, содержащимся в пункте 2 ПБУ 9/99, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления

активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

2.6.1. Доходами организации от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- доходы от реализации готовой продукции;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от оказания услуг по переработке давальческого сырья;
- доходы от реализации кулинарной продукции.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90.01 «Выручка».

Остальные доходы организации являются прочими в соответствии с п.4 ПБУ 9/99.

Прочими доходами являются:

- поступления от оказания услуг производственного характера;
- поступления от реализации прочих активов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы».

2.6.2. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Учет расходов основного производства ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе:

- подразделений.
- номенклатурных групп.
- статей затрат.

Расходы, напрямую связанные с производством продукции, которые невозможно отнести к конкретному виду продукции в т.ч.:

- амортизация оборудования,
- оплата труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг,
- расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,

учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно распределяются пропорционально оплате труда основных производственных рабочих и списываются в дебет счета 20 «Основное производство» в разрезе подразделений.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Такие расходы распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца аналогично прямым расходам и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

По цеху №8 «Комплектация» распределение косвенных расходов производится по номенклатурным группам пропорционально стоимости сырья, списанного на счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

По подразделению «ДАВАЛЬЧЕСКОЕ» и «ДАВАЛЬЧЕСКОЕ (деревни)» распределение косвенных расходов производится по номенклатурным группам пропорционально стоимости сырья.

По цеху №12 «Переработка зерна» распределение косвенных расходов производится пропорционально объему выпуска продукции.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений:

- подразделение СТОЛОВАЯ Орехово-Зуево;
- подразделение СТОЛОВАЯ Раменское;
- подразделение Цех №8 Комплектация.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные суммы оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на общехозяйственные расходы.

2.7. Учет аренды

2.7.1. При получении имущества в аренду на дату предоставления предмета аренды он признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

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 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. В случае невозможности определения ставки указанным способом, применяется ставка, по которой Общество могло бы получить заем на сопоставимых условиях.

Учет аренды ведется в упрощенном порядке без отражения в бухгалтерском учете права пользования активом и обязательства по аренде, если договором не предусмотрен выкуп имущества и не предполагается передача предмета аренды в субаренду и выполняется хотя бы одно из двух условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

2.7.2. При сдаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды в бухгалтерском учете признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду не изменяется.

2.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства

2.8.1. Обществом формируется резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, возникшая по любым основаниям, которая не погашена в сроки, установленные договором или с высокой степенью вероятности не будет погашена полностью и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

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

Резерв сомнительных долгов создается по результатам анализа деятельности и финансового положения должника, а также оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается не только в отношении просроченной задолженности, но и той, срок погашения которой еще не наступил.

При создании резерва сомнительных долгов учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- передача исковых заявлений о взыскании задолженности;
- прошлый опыт организации по собиранию дебиторской задолженности по конкретному должнику;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- значительный рост размера необеспеченной дебиторской задолженности, не сопровождаемый пропорциональным ростом объема продаж.

В качестве подтверждения обстоятельств, при которых создается резерв, используются открытые данные бухгалтерской отчетности, выписки из ЕГРЮЛ, документы, подтверждающие финансовые затруднения контрагента, претензии о взыскании и т.п.

Если по дебиторской задолженности есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв сомнительных долгов создается в размере 100 процентов, независимо от периода просрочки и иных обстоятельств (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н). Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производится по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода.

2.8.2. Оценочное обязательство по выплате отпускных.

Обществом отражается оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное страхование.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется исходя из среднего дневного заработка каждого работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922, умноженного на количество календарных дней отпуска, на которые каждый из работников имеет право на отчетную дату. Полученное произведение умножается на суммарную ставку взносов на обязательное страхование.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря (далее отчетная дата) проводится инвентаризация резерва и инвентаризация неиспользованных отпусков.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на оплату труда по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.8.3. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ и услуг) отчетного периода.

2.8.4. Резерв под обесценение.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Критерием обесценения запасов считать длительное время нахождения запасов на складах предприятия.

Резерв создается по запасам, относящимся к пищевой продукции, срок хранения которых с даты принятия к учету превышает 24 месяца.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №1144н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420

2.10. Изменения учетной политики

В связи с переходом на применение нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н, в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 выбран альтернативный способ. При этом способе допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Обществом произведена переклассификация ряда объектов, которые ранее учитывались в составе других активов, в нематериальные активы. Для целей указанной переклассификации определена их балансовая стоимость и срок полезного использования. Нематериальные активы, балансовая стоимость которых оказалась менее установленного Обществом лимита, были списаны на нераспределенную прибыль и отражены на забалансовом счете МЦ.14 в целях контроля за их наличием и движением.

Корректировка бухгалтерского баланса в связи с переходом на применение ФСБУ 14/2022:
тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	0	+1 605	1 605

Отложенные налоговые активы	1180	77 964	+787	78 751
Прочие внеоборотные активы	1190	2 910	-2 910	0
Итого по разделу I	1100	613 669	-518	613 151
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	739 624	-418	739 206
в т.ч. прочие		418	-418	0
Прочие оборотные активы	1260	624	-607	17
Итого по разделу II	1200	1 472 962	-1 024	1 471 938
БАЛАНС	1600	2 086 631	-1 542	2 085 089
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 476 453	-1863	1 474 590
Итого по разделу III	1300	1 476 463	-1863	1 474 600
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	80 625	+321	80 946
Итого по разделу IV	1400	313 468	+321	313 789
БАЛАНС	1700	2 086 631	-1 542	2 085 089

Общая сумма корректировки по ФСБУ 14/2022 была отражена также в Отчете об изменениях капитала по строке «Корректировка в связи с изменениями в учетной политике (переход на ФСБУ 14)» за 2023 год и раскрыта в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022г.	Изменение капитала за 2023г.		На 31 декабря 2023г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	1 385 427	91 037	-	1 476 464
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	(1864)	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировки	3500	1 385 427	91 037	(1864)	1 474 600
в том числе					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	1 385 427	91 037	-	1 476 464
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	(1864)	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировки	3501	1 385 427	91 037	(1864)	1 474 600

В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023г. отражены с учетом внесенных корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитывались.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1–1.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024г. составила 8 193 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023г. (с учетом изменений, указанных в п.2.10 настоящих Пояснений) - 1 605 тыс.руб.

В составе нематериальных активов числятся права пользования товарными знаками и неисключительная лицензия на право использования программы.

В Обществе отсутствуют неамортизируемые объекты нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество на конец 2024 года провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки сроки полезного использования по основным средствам с остаточной стоимостью, равной нулю, которые продолжают использоваться, были изменены. Возникшие в связи с этим корректировки будут отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, то есть перспективно, с 1 января 2025 года.

На конец 2024 года проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснениях 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа.

На конец 2024 года проведена проверка капитальных вложений на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в Пояснениях 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом в течение 2024 года были увеличены резервы под обесценение запасов (кроме товаров). Резерв под обесценение товаров был частично восстановлен. Движение резервов под обесценение отражено в Пояснениях 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остаток резерва по состоянию на 31.12.2024г. составил 2244 тыс.руб. (на 31.12.2023г. – 1980 тыс.руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В Обществе имеются материальные ценности, принятые в переработку. Учет указанных запасов ведется на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

	тыс.руб.
Получено ТМЦ	56
Возвращено ТМЦ	42
Остаток на конец года	14

3.5. Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений отражено в Пояснении 3.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочных финансовых вложений числится вклад в уставный капитал ООО «Топ Продукт Украина» (постоянное место нахождения - Украина) в размере 65%. Номинальная стоимость доли составляет 7000,66 рублей.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.1-5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.3-5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	5 235	8 566
Начислено	-	400 789
Использовано	(2 130)	-
Восстановлено	-	(404 120)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	3 105	5 235

Общество ведет учет просроченной дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности и подлежащей учету за балансом в течение пяти лет с момента списания. Учет указанной задолженности ведется на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»:

тыс.руб.

Остаток на 31.12.2023г.	0
Учтена задолженность	2 098
Списана задолженность	-
Остаток на 31.12.2024г.	2 098

По состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерском учете общества числятся суммы дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в иностранной валюте, в том числе:

- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями на сумму 3 520 тыс.руб. (34 615,60 долларов США), по расчетам с поставщиками (авансы выданные) на сумму 103 444 тыс.руб (1 016,99 евро, 94 970 долларов США, 3 038 913 юаней);

- кредиторская задолженность по расчетам с покупателями (авансы полученные) на сумму 765 тыс.руб. (8 815,2 евро), по расчетам с поставщиками на сумму 7 982 тыс.руб (3 420 евро, 43 695,88 долларов США, 230 692,2 юаней, 615,07 фунтов стерлингов).

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ по состоянию на 31.12.2024г.:

- доллар США – 101,6797 рублей;
- евро – 106,1028 рублей;
- китайский юань – 13,4272 рублей;
- фунт стерлингов – 127,4962 рублей.

3.7. Учет аренды

3.7.1. В 2024 году были заключены дополнительные соглашения к договорам аренды об изменении условий аренды, в связи с чем были пересмотрены величина права пользования активом и сумма арендных обязательств. При пересчете были использованы новые ставки дисконтирования:

ООО «ВОЗРОЖДЕНИЕ»:

- доп.соглашение от 01.06.2024 г., ставка дисконтирования 14,40%, ППА - 195 425 тыс.руб.;
- доп.соглашение от 01.07.2024 г., ставка дисконтирования 14,57%, ППА - 193 304 тыс.руб.

ООО «Интерпекарь»:

- доп.соглашение №1 от 30.04.2024 г., ставка дисконтирования 15,06%, ППА - 233 385 тыс.руб.;
- договор №А-01/24 от 31.10.2024 г., ставка дисконтирования 14,76%, ППА - 229 265 тыс.руб.;
- доп.соглашение №1 от 30.11.2024 г., ставка дисконтирования 13,70%, ППА - 231 603 тыс.руб.

Начисленные в 2024 году проценты по обязательствам по аренде в размере 33 037 тыс.руб. отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

3.7.2. При сдаче имущества в аренду Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, так как:

- сроки аренды существенно меньше и несопоставимы с периодом, в течение которого предметы аренды останутся пригодными к использованию;
- на дату предоставления предметов аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предметов аренды.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Наименование	Изменение разниц	тыс. руб.	
		Возникло ОНА/ОНО	Погашено ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	-110 591	69 342	77 302
-готовая продукция	26	7	-
-материалы	347	153	8
-по полуфабрикатам собственного производства	30	26	-
-основные средства	-313	626	563
-оценочные обязательства и резервы (на отпуск)	-1	-	-
-расходы будущих периодов (отриц. курс.разница)	6 479	2 266	423
-резервы сомнительных долгов	-2 130	155	426

-товары	-179	14	36
-по арендным обязательствам	-114 850	66 095	75 846
Налогооблагаемые временные разницы:	-121 011	61 806	71 822
-по готовой продукции	-533	365	395
-по доходам будущих периодов (полож. курс. разница)	665	253	
-материалы	-211	15	47
-нематериальные активы	6 588	1 890	162
-по полуфабрикатам собственного производства	-1 194	3 470	2 502
-основные средства	-108 776	54 311	65 204
-оценочные обязательства и резервы	12	3	
-проценты по обязательствам	-17 562	1 499	3 512

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с разным порядком признания курсовых разниц. Отрицательная курсовая разница приводит к образованию вычитаемой временной разницы и к отражению отложенного налогового актива (ОНА);
- с формированием в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости материальных ценностей (ГП, материалы, ПФБ, товары);
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств в составе внеоборотных активов в связи с применением ФСБУ 25/2018;
- с формированием резервов по сомнительной дебиторской задолженности поставщиков в бухгалтерском учете.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано:

- с использованием сумм оценочного обязательства, созданного ранее на предстоящие отпуска;
- с формированием в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- с переводом в малоценное оборудование основных средств стоимостью ниже лимита 100 000 руб., установленного организацией, в налоговом учете основные средства стоимостью меньше 100 000 руб. продолжают амортизироваться.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с различным методом отражения расходов, собранных на счете 25, в бухгалтерском и налоговом учете;
- с разным порядком признания курсовых разниц (положительная курсовая разница приводит к образованию налогооблагаемой разницы, а, значит, отложенного налогового обязательства);
- с формированием стоимости материалов, переданных в переработку на сторону;
- с формированием права пользования арендованным имуществом (ППА) в бухгалтерском

- учете.
- с отражением в бухгалтерском учете процентов в составе внеоборотных активов в связи с применением ФСБУ 25/2018.
Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано:
 - с погашением ОНО при реализации готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства.
Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 2 056 тыс. руб. (69 342 тыс. руб. – 77 302 тыс. руб. + 71 822 тыс. руб. – 61 806 тыс. руб.).
Условный расход по налогу на прибыль составил 13 973 тыс.руб.

В 2024 году применяемая Обществом ставка налога на прибыль составила 20%.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12.07.2024г. №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» ставка налога на прибыль составит 25%.

При расчете отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, составила 28 тыс.руб.

3.9. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков.

Наименование показателя	тыс.руб.	
	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Резерв на оплату отпусков, в том числе:	24 903	18 321
- по оплате отпускных	19 096	14 049
- по страховым взносам	5 807	4 272

3.10. Государственная помощь

В 2024 году Обществом получены бюджетные денежные средства от Фонда пенсионного и социального страхования РФ в размере 266 тыс.руб. на возмещение расходов, произведенных на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

3.11. Доходы и расходы

В 2024 году получена выручка от реализации товаров (работ, услуг) – в составе строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024 год	2023 год
Выручка всего, в том числе:	2 139 472	1 854 901
- от реализации товаров (работ, услуг) по основной деятельности	2 019 193	1 765 953
- от реализации покупных товаров	63 588	50 185
- от оказания услуг по фасовке товаров	56 691	38 763

В 2024 году получены прочие доходы – в составе строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие доходы всего, в том числе:	73 621	455 975
- от реализации прочего имущества	46 740	26 785
- от сдачи имущества в аренду	830	830
- курсовые разницы	21 398	20 752
- оценочные резервы	604	406 091
- доходы от продажи валюты	3 909	1 104
- прочие	140	-413-

В составе прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие расходы всего, в том числе:	84 573	474 741
- цена приобретения реализованного прочего имущества	39 881	28 287
- расходы на содержание имущества, переданного в аренду	1 162	-
- курсовые разницы	21 060	20 894
- услуги банка	3 175	1 093
- оценочные резервы	-	400 899
- расходы при конвертации валюты	6 567	-
- премия, выплаченная покупателям	2 902	-
- потери от простоев	2 028	3 173
- списание запасов	5 995	19 501
- прочие	1 803	894

4. Сведения о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Оборот за отчетный период, тыс.руб.
Минина Екатерина Валерьевна	Бенефициар общества, единственный участник общества – доля в уставном капитале 100%	Операций не было	
Куликова Лариса Валентиновна	Директор	Выплата заработной платы и других выплат, связанных с исполнением должностных обязанностей	1 934

ООО «Топ Продукт Украина»	Зависимая организация – доля ООО «Топ Продукт» в уставном капитале ООО «Топ Продукт Украина» - 65%	Реализация готовой продукции	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности за счет резерва по сомнительным долгам в сумме 589 тыс.руб. Остаток начисленного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г. – 3 105 тыс.руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. – 3 520 тыс.руб. (на 31.12.2023г. – 3 694 тыс.руб.)
---------------------------	--	------------------------------	---

5. Сведения о размере вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

Вознаграждение основного управленческого персонала составило:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения, включая оплату труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, начисленные на указанные выплаты налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, всего	6 638	13 601
в том числе:		
- вознаграждения	4 801	10 199
- страховые взносы	1 837	3 402
Долгосрочные вознаграждения, всего	0	0

6. Сведения о забалансовых счетах

6.1. На забалансовом счете 015 отражена стоимость списанных активов, подлежащих утилизации. По состоянию на 31.12.2024 г. остаток указанных активов составил 8 023 тыс.руб. (на 31.12.2023г. – 10 863 тыс.руб.).

6.2. На забалансовом счете МЦ с целью обеспечения контроля за сохранностью активов отражены незначительные активы, переданные в эксплуатацию, стоимость которых списана на расходы. По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость указанных активов составила 46 751 тыс.руб. (на 31.12.2023г. – 38 505 тыс.руб.).

7. События после отчетной даты

7.1. После сдачи годовой бухгалтерской отчетности было обнаружено, что в связи с техническим сбоем при передаче бухгалтерской отчетности в налоговый орган в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, размещенных в ГИРБО, отсутствуют:

- табличное пояснение 6 «Затраты на производство (расходы на продажу»;
- табличное пояснение 7 «Оценочные обязательства»;
- текстовые пояснения.

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность на момент обнаружения указанной ошибки не была утверждена единственным участником общества, в налоговый орган представлена исправленная бухгалтерская отчетность, которая заменяет ранее представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 27 марта 2025 года.

7.2. Иные существенные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

8. Информация о рисках

В 2024 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать значительное влияние комплекс факторов, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации, в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

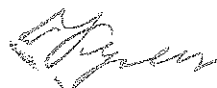
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов не произошло;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития 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 свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор

26 декабря 2025 года



Куликова Л.В.

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	1 605	-	9 600	-	(3 012)	-	-	-	11 205	(3 012)
В том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 605	-
Произведения науки, литературы и искусства	5101	за 2024г.	-	-	-	-	(598)	-	-	-	896	(598)
	5111	за 2023г.	896	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	5102	за 2024г.	-	-	9 600	-	(2 327)	-	-	-	9 940	(2 327)
	5112	за 2023г.	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	5103	за 2024г.	-	-	-	-	(87)	-	-	-	369	(87)
	5113	за 2023г.	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 605	-

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, списанная за период	
						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	описано 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.	-	9 600	-	(9 600)	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Право использования ТЗ Един Дома, Юлия Высоцкая	5181	за 2024г.	-	9 600	-	(9 600)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Климова Лариса
Валентиновна
(подпись)

26 декабря 2025 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Переоценка	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 059 470	(565 630)	75 637	-	-	(164 698)	-	-	-	-	1 133 052	(730 326)
	5210	за 2023г.	615 419	(408 527)	445 979	(1 928)	1 928	(159 030)	-	-	-	-	-	1 059 470
в том числе:														
	Машинны и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	609 355	(445 355)	68 840	-	-	(54 490)	-	-	-	-	678 195
	5211	за 2023г.	593 213	(391 386)	18 070	(1 928)	1 928	(35 897)	-	-	-	-	609 355	(445 355)
Гранспортные средства	5202	за 2024г.	3 755	(3 456)	-	-	-	(180)	-	-	-	-	3 755	(3 456)
	5212	за 2023г.	3 755	(3 275)	-	-	-	(180)	-	-	-	-	3 755	(3 635)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	9 563	(7 102)	627	-	-	(975)	-	-	-	-	10 189	(8 077)
	5213	за 2023г.	8 710	(6 194)	852	-	-	(908)	-	-	-	-	9 563	(7 102)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	1 443	(808)	-	-	-	(510)	-	-	-	-	1 443	(1 318)
	5214	за 2023г.	1 290	(200)	153	-	-	(608)	-	-	-	-	1 443	(808)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	427 021	(101 042)	-	-	-	(107 254)	-	-	-	-	425 067	(208 296)
	5215	за 2023г.	117	(117)	426 904	-	-	(100 926)	-	-	-	-	427 021	(101 042)
Сооружения	5206	за 2024г.	8 333	(7 868)	6 070	-	-	(1 289)	-	-	-	-	14 403	(9 156)
	5216	за 2023г.	8 333	(7 868)	-	-	-	(512)	-	-	-	-	8 333	(7 868)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	38 948	53 081	-	(75 537)	16 492	
	5250	за 2023г.	11 985	470 152	(525)	(442 665)	38 948	
в том числе:								
Оборудование к установке	5241	за 2024г.	18 407	(11 353)	-	-	7 054	
	5251	за 2023г.	8 337	10 164	(94)	-	18 407	
Строительство объектов основных средств	5242	за 2024г.	20 541	54 319	-	(65 422)	9 438	
	5252	за 2023г.	3 648	29 825	-	(12 932)	20 541	
Приобретение основных средств	5243	за 2024г.	-	10 115	-	(10 115)	-	
	5253	за 2023г.	-	430 163	(431)	(429 732)	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	960	-
в том числе:			
Плоттер планшетный режущий ЕСНО ТК4S-2516 с конвейером.	5261	960	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

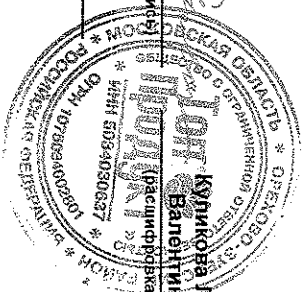
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	7 356	7 356	7 356
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	216 771	325 979	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5288	-	-	-

Руководитель

Куликова Лариса
Валентиновна

(подпись) (расшифровка подписи)

26 декабря 2025 г.



4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Кутикова Елена
Валентиновна
(подпись)

26 декабря 2025 г.



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Длго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023г.	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023г.	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023г.	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	737 461	(5 235)	220 960	(184 531)	-	(2 130)	-	-	X	-	X	773 889	(3 105)	
в том числе:	5530	за 2023г.	671 460	(8 566)	232 531	(166 530)	-	(404 120)	-	-	-	-	-	737 461	(5 235)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	679 902	(3 694)	99 664	(136 189)	-	(589)	-	-	-	-	-	643 378	(3 105)	
за 2023г.	5531	за 2023г.	609 200	(8 566)	196 150	(125 448)	-	(404 120)	-	-	-	-	-	679 902	(3 694)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	53 422	(485)	119 295	(45 510)	-	(485)	-	-	-	-	-	127 207	-	
за 2023г.	5532	за 2023г.	59 634	-	33 674	(39 886)	-	-	-	-	-	-	-	53 422	(485)	
Прочая	5513	за 2024г.	4 137	-	2 001	(2 833)	-	-	-	-	-	-	-	3 305	-	
за 2023г.	5533	за 2023г.	2 626	-	2 707	(1 196)	-	(1 056)	-	-	-	-	-	4 137	(1 056)	
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023г.	5534	за 2023г.	737 461	(5 235)	220 960	(184 531)	-	(2 130)	-	-	X	-	X	773 889	(3 105)	
за 2024г.	5500	за 2024г.	671 460	(8 566)	232 531	(166 530)	-	(404 120)	-	-	X	-	X	737 461	(5 235)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	123 705	120 600	148 500	143 265	3	3
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	106 074	102 969	144 923	141 229	2 897	2 897
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	17 632	17 632	2 521	2 036	485	-
прочая	5543	-	-	1 056	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	232 843	-	-	-	-	-	124 712	
в том числе:	5571	за 2023г.	-	232 843	-	-	-	-	232 843	
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	124 712	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	232 843	
арендные обязательства	5555	за 2024г.	232 843	-	-	-	-	-	124 712	
	5575	за 2023г.	-	232 843	-	-	-	-	232 843	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2024г.	166 902	81 532	22	(53 325)	-	X	195 131	
	5580	за 2023г.	193 246	60 366	-	(86 710)	-	-	166 902	
в том числе:	5561	за 2024г.	68 880	52 434	16	(26 624)	-	-	94 706	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2023г.	53 451	48 310	-	(32 881)	-	-	68 880	
авансы полученные	5582	за 2024г.	777	237	(1)	-	-	-	1 013	
	5582	за 2023г.	839	21	(83)	-	-	-	777	
расчеты по налогам и взносам	5553	за 2024г.	78 342	13 374	6	24 641	-	-	67 081	
	5583	за 2023г.	123 329	8 578	-	(53 566)	-	-	78 342	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	86	9 369	-	(2 059)	-	-	7 366	
	5566	за 2023г.	231	37	(181)	-	-	-	86	
расчеты по оплате труда	5567	за 2024г.	18 817	6 118	-	-	-	X	24 935	
	5567	за 2023г.	15 397	3 420	-	-	-	X	18 817	
арендные обязательства	5568	за 2024г.	111 477	12 967	-	(109 691)	-	X	122 604	
	5588	за 2023г.	-	111 477	-	-	-	X	111 477	
Итого	5550	за 2024г.	399 745	81 532	22	(53 325)	-	X	319 843	
	5570	за 2023г.	193 246	233 209	-	(86 710)	-	X	399 745	

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 129 642	698 890
Расходы на оплату труда	5620	408 614	311 855
Отчисления на социальные нужды	5630	124 834	95 015
Амортизация	5640	164 654	155 359
Прочие затраты	5650	230 592	460 246
Итого по элементам	5660	2 058 336	1 721 365
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(32 718)	(32 508)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 025 618	1 688 857

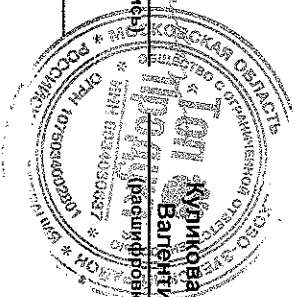
* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись) Валентина Валентиновна (подпись)

Лариса Валентиновна

26 декабря 2025 г.



7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Поплачено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18 321	42 350	(35 768)	-	24 903
в том числе:						
оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	14 049	32 483	(27 437)	-	19 095
оценочные обязательства страховым взносам	5702	4 272	9 867	(8 331)	-	5 808

Руководитель

(подпись)



Купцова Лариса
Валентиновна
(вещиформе подписи)

26 декабря 2025 г.

