ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах организации за 2024 год

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СтройИнвест»

Краткое наименование организации: ООО «СтройИнвест»

Юридический адрес: 197342, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ланское, наб Выборгская, дом 61, литера А, помещение 9-Н, комната 316.

По данному адресу расположено фактически.

Общество приобрело права юридического лица с момента его государственной регистрации: 30 августа 2011 г. МИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу за ОГРН 1117847363072.
ИНН 7810838361 КПП 781401001

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 10 человек (по состоянию на 31.12.2023 г. – 11 человек).

В состав исполнительных и контрольных органов Общества входит генеральный директор (основание - Решение № 1 единственного учредителя ООО «СтройИнвест» от 25.03.2021 г.).

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. составляет 10 000 рублей.

Основные виды деятельности общества:

– оптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Раздел II. Учётная политика.

Учетная политика Общества на 2024 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Бухгалтерский учёт ООО «СтройИнвест» максимально приближен к налоговому с целью снижения трудоёмкости учётного процесса.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что организация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем, отсутствуют намерение и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Просроченной кредиторской задолженности у ООО «СтройИнвест» нет.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные средства, аренда

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

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией.

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

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 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется Обществом в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

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

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

- 1 группа – 24 месяца;
- 2 группа – 36 месяцев;
- 3 группа – 60 месяцев;
- 4 группа – 84 месяца;
- 5 группа – 120 месяцев;
- 6 группа – 180 месяц;
- 7 группа – 240 месяц;
- 8 группа – 300 месяц;
- 9 группа – 360 месяц;
- 10 группа – 361 месяц.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются к бухгалтерскому учету/списываются с учета с момента подписания акта приема-передачи имущества.

Учет обязательств по аренде ведется с применением ФСБУ 25/2018.

Организация 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. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведённой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

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

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

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Арендованное имущество»;
- 02.3 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Обязательство по аренде»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным обязательствам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Нематериальные активы

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

В бухгалтерском учёте нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение. Амортизация начисляется линейным способом путём накопления соответствующих сумм на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов». Переоценка НМА не осуществляется. Срок полезного использования определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

По строке «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. В фактическую стоимость товаров включаются:

- транспортно-заготовительные расходы;
- таможенных пошлины и сборы;
- стоимость брокерских услуг, непосредственно связанных с услугами по таможенному оформлению и декларированию товаров;
- сюрвейерские услуги;
- расходы на страхование груза.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материально-производственных запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное -качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Организация применяет способ оценки при списании разных групп (видов) материалов: по средней себестоимости

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями

(заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу задолженности (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного квартала.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Положение по бухучету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев.

В Отчете о движении денежных средств:

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.
- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 « Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

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

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия

актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, нематериального актива, расходов по НИОКР.

Признание доходов

Выручка от оказания услуг признаётся по мере оказания услуг покупателям и предоставления им расчётных документов.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров - по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора.

Расходы текущего периода

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

К прямым расходам Общества относятся следующие расходы:

- стоимость товарно-материальных ценностей.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу», в разрезе видов расходов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (компьютерные программы, на которые не получены права исключительной собственности), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, срок обращения и погашения которых превышает один год, относятся к долгосрочным финансовым вложениям. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе внереализационных доходов и расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Формирование оценочных резервов

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ...+ СрЗарі х Днi х (1 + СтВзі / 100) + ... + СрЗарп х Днп х (1 + СтВзп / 100),

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты определяется нормативным методом. Норматив расходов на оплату отпускных и страховых взносов устанавливается в целом по организации, без расчета для отдельных подразделений, в размере 10%. Расчет оценочного обязательства производится на последнее число каждого месяца в сумме, рассчитанной по следующей формуле:

ОценОбязОП = ЗОТОП х НормОтп х (1 + НормВз),

где *ОценОбязОП* - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за соответствующий месяц;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года

По состоянию на 31 декабря 2023 года была проведена инвентаризация резерва по оплате отпусков. По результатам инвентаризации оценочное обязательство было уменьшено и составило 1 475 844 руб. Избыточная сумма оценочного обязательства включена в прочие доходы.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

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

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

Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива/обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество использует «балансовый метод» учета налога на прибыль.

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство указываются в бухгалтерском балансе развернуто.

Активы и обязательства в иностранных валютах

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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

Инвентаризация

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Раздел III. Раскрытие существенных показателей.

Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год

Расшифровка коммерческих расходов

Тыс.руб.

Виды затрат	за 2023 год	за 2024 год
Расходы на оплату труда	21 772	15 426
Страховые взносы	4 833	3 966
Материальные расходы	12 169	1 802
Аренда склада	2 450	-
Амортизация ОС и НА	167	210
Амортизация ППА	4 452	8 386
Командировочные расходы	1 038	609
Прочие расходы	6 881	17 087
ИТОГО :	53 762	47 486

Расшифровка прочих доходов

Тыс.руб

Вид дохода	2023 год	2024 год
Курсовые разницы	2 571	-
Прочие доходы от реализации финансового вложения	-	13 100
Прочие доходы	-	9 802
Итого	2 571	22 902

Расшифровка прочих расходов

Тыс.руб.

Вид расхода	2023 год	2024 год
Оплата услуг банка	1 592	1 711
Финансовый результат от купли/продажи валюты	6 710	1 568
Курсовые разницы	-	4 020

Первоначальная стоимость реализованного финансового вложения	-	12 800
Прочие расходы	9 858	21 871
Итого	18 160	41 970

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса за 2024 год

Наличие и движение основных средств в организации

Тыс.руб.

Наименование показателя		На начало года	Изменение за период				На конец периода		Остаточная стоимость
	Период	первона-чальная стоимость	поступило	Выбыло (первона чальная стоимост ь)	Выбыло (накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния)	начислено амортизац -ии	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	17 403	-	(10 853)	10 475	(8 596)	3 616	(2 739)	877
	за 2023г.	-	17 403	-	(4 617)	-	17 403	(4 617)	12 786
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2024г.	631	-	-	-	(211)	631	(376)	255
	за 2023г.	-	631	-	(165)	-	631	(165)	466
Здания, строения, помещения	за 2024г.	13 541	-	(8 201)	7 917	(6 771)	2 985	(2 363)	622
	за 2023г.	-	13 541		(3 510)		13 541	(3 510)	10 031
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	3 231	-	(2 652)	2 558	(1 615)	-	-	-
	за 2023г.	-	3 231		(942)		3 231	(942)	2 289

в составе основных средств по стр. 1150 отражена оценка предмета аренды, в соответствие с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды.

Тыс. руб.

Предмет аренды	Остаточная стоимость на 31.12.23	Начисленная амортизация в 2024 году	Остаточная стоимость на 31.12.24
Нежилое помещение (офис 316)	2 114	1 492	622
Часть нежилого помещения (склад №5, лит.Б, пом.4/1/1)	7 917	5 278	-
Автомобиль Mersedes-Benz CLA-CLA VIN W1K1183471N107854	2 289	1 615	-

Для расчета приведённой стоимости с учетом дисконтирования была применена расчетная ставка в размере 12 %. Сумма начисленных процентов за 2024 год составила 1 012 тыс. руб. и она отражена в составе процентных расходов.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 в учете признаны права пользования активами, а также обязательства по аренде.

Предмет договора	Срок договора	ППА, тыс. руб.	Ставка дисконтирования
Нежилое помещение (офис 316)	2 года	2 985	12%
Часть нежилого помещения (склад №5, лит.Б, пом.4/1/1)	2 года	10 556	12%
Автомобиль Mersedes-Benz CLA-CLA VIN W1K1183471N107854	2 года	3 231	12%

Признаки обесценения основных средств на 31.12.24 не выявлены, изменение оценочных значений в отчетном периоде не производилось.

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Наличие и движение нематериальных активов в организации

Тыс.руб.

Показатель			2023г.	2024г.
На начало года	Первоначальная стоимость	Сайт предприятия	-	113
		Всего	-	-
	Накопленная амортизация	Сайт предприятия	-	- 2
	Остаточная стоимость НМА		**-**	**111**
Изменения за период	Поступило	Сайт предприятия	113	-
	Выбыло		-	-
	Начислено амортизации		-2	-11
На конец года	Первоначальная стоимость	Сайт предприятия	-113	113
	Накопленная амортизация	**Всего**	-2	-13
	Остаточная стоимость НМА		**111**	**100**

Запасы

Тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.31.2024
Материалы, в том числе:	-	-	-
Сырье и материалы	-	-	-
Топливо	-	-	-

Инвентарь и хозяйств.принадлежности			
Готовая продукция на складе		**35 990**	**26 630**
Всего запасы		**35 990**	**26 630**

Признаки обесценения запасов на 31.12.24 не выявлены.

Дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	184 910	32 927
Авансы выданные	59 497	24 829
Авансовые платежи на ЕНС	36 879	
Прочая	360	552
Всего дебиторская задолженность	**281 646**	**58 308**

Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Тыс.руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Авансы полученные	108 354	-
Задолженность поставщикам	279 468	102 644
Расчеты по налогам и взносам	840	383
Прочая	4	3
Всего кредиторская задолженность	**388 666**	**103 030**

В бухгалтерском балансе по строке 1520 Кредиторская задолженность, обязательства отражены свернуто с дебетом счета 76. АВ в соответствии с рекомендациями, содержащиеся в приложении к письму Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01.

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса) на 31.12.2024 г.:

Тыс.руб.

Общие данные	Ставка	Срок возврата	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Сумма займа	10%	12.12.24	1 219	-
Проценты			366	-
ИТОГО			**1 585**	**-**

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника и соответствует величине, установленной в уставе Общества. В 2024 году изменение долей участников в уставном капитале не происходило. По состоянию на 31.12.2024 Учредители:

Волнушкин Андрей Александрович - доля Уставного капитала - 100%, номинальная стоимость принадлежащей ему доли уставного капитала – 10 000 рублей.

Номинальная стоимость уставного капитала на конец года – 10 000 рублей

Резервный капитал на предприятии не создавался.
Добавочный капитал не создавался.

Оценочные обязательства

На конец отчетного года Обществом начислен резерв на оплату отпусков в сумме следующих показателей по каждому сотруднику:

– произведение количества дней неиспользованного на конец года отпуска и среднего дневного заработка;
– взносы в ПФР РФ с полученной суммы отпускных.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	1 476	2 289	(1 442)	(1 813)	510
в том числе: Предстоящие расходы на оплату отпусков работников	1 476	2 289	(1 442)	(1 813)	510

Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражено обязательство по аренде, оцениваемое как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Наименование	**Строка баланса**	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Арендные обязательства сроком погашения более года	1450	11 922	431
Арендные обязательства сроком погашения не более года	1550	-	-
ИТОГО		**11 922**	**431**

Налог на прибыль

Тыс.руб.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Бухгалтерская прибыль до налогообложения	7 152
Б	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	5 205
В	Отложенный налоговый актив на начало периода	11 811
Г	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 985
Д	Отложенный налоговый актив на конец периода	8 121
Е	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	6 487
1	Отложенный налог на начало периода (В) - (Г)	5 826
2	Отложенный налог на конец периода (Д) - (Е)	1 634
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-4 192
4	Текущий налог на прибыль - (Б)*20%	-1 041
5	Расход по налогу за отчетный период	-5 233

	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-1 430
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-3 803
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	1 919
	(А) + (5)	

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2023	31.12.2024
Отложенные налоговые активы:	**11 811**	**8 121**
- Арендные обязательства	2 590	111
- Резервы по предстоящим отпускам	295	128
- Расходы будущих периодов	8 926	7 882
Отложенные налоговые обязательства:	**5 985**	**6 486**
- Балансовая стоимость арендованных основных средств	2 464	155
- Доходы будущих периодов	3 316	6 328
- Кредиторская задолженность (проценты по аренде)	205	3

Итоговые показатели деятельности Общества

По данным бухгалтерского учета Общества чистая прибыль отчетного периода составила 1 919 тыс.руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составляют 77 214 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. - 173 420 тыс. руб.). На изменение величины чистых активов повлияла выплата дивидендов за 2022 и 2023 года на общую сумму 98 125 тыс.руб.

Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 769	1 679	-

Обеспечения обязательств полученные

Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей используется забалансовый счёт 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные". В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные", списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" ведется в разрезе Контрагентов и договоров.

По состоянию на 31.12.2024 г. на сч. 008 отражены обязательства полученные в размере 15 017 тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обеспечения полученные, всего:	15 017	15 017	-
в т.ч. залог имущества	15 017	15 017	-
ИТОГО	**15 017**	**15 017**	**-**

Участие в судебных разбирательствах

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество участвует в судебных разбирательствах в качестве истца.

- Арбитражное дело А40-153036/23-69-1241 – ответчик АО «ГРУППА «СВЭЛ». Иск о взыскании пени за нарушение сроков устранения дефектов оборудования по договору от 24.02.2022 г. №2249-21 в сумме 79 121 719,24 руб.
- Арбитражное дело А40-153069/23-98-1235 – ответчик АО "ГРУППА "СВЭЛ". Иск о взыскании неустойки за просрочку поставки оборудования по договору от 29.08.2022 № 1833-22 в размере 47 770 560 руб. 00 коп.

Информация о связанных сторонах

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

1. Генеральный директор – Волнушкин Андрей Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества
2. Общество с ограниченной ответственностью «Научно-Производственная Фирма Энергоимпульс» (ООО «НПФ Энергоимпульс»)	Участник Волнушкин Андрей Александрович, обладающий долей в уставном капитале в размере 80 %, с 10.12.2021.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма за 2023г.	Сумма за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	11 220	12 455
Оплата труда за отчетный период	9 186	9 540
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 970	2 309
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	64	606

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	—	—
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения		—
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	—	—
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	—	—
Иные долгосрочные вознаграждения		—

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в обществе не предусмотрено.

Операции с ООО «НПФ Энергоимпульс» за 2024 год

Тыс. руб.

Вид операций	Остаток задолженности на 31.12.2023г.	Реализовано товаров/ Приобретено услуг	Погашение задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2024 г.
Поставлено оборудования	3 263	50 012	26 484	26 791
Приобретено услуг	4 521	-	535	5 056
Выдача займов	17 686	-	17 686	-

Расчеты производились в безналичном порядке. Образованные резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, списанная дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в отношении связанных сторон отсутствуют.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия.

Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки и кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить (или исполнить должным образом) свои обязательства перед Обществом. Подверженность риску возникает в результате совершения Обществом сделок с контрагентами.

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Общество имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, по причине чего Общество имеет риск ликвидности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2024 году не значительны.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

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

Отраслевые риски

Большинство конечных потребителей продукции отрасли располагаются на территории Российской Федерации. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики Российской Федерации.

Региональные и геополитические риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Северо-Западного федерального округа Российской Федерации, являющегося экономически развитым регионом страны.

В настоящее время вероятность данных рисков оценивается как минимальная, с последствиями для деятельности организации от незначительных до средних. Иных отрицательных изменений ситуации в регионах деятельности предприятия, которые могут негативно повлиять на его деятельность и экономическое положение, в ближайшее время не прогнозируется.

Предполагаемые действия организации на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

В феврале 2022 года в связи с признанием независимости Донецкой и Луганской народных республик и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности и изменению курса национальной валюты. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем представляется затруднительным.

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна организации из-за их масштаба. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность предприятия, будет приниматься ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия, в том числе сокращение издержек производства и иных расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

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

Рыночные риски

1. **Инфляционные риски**

Общество подвержено инфляционному риску.

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

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

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

2. **Риски, связанные с изменением процентных ставок**

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

С целью снижения влияния рисков, связанных с повышением процентных ставок, Общество:

1. проводит конкурсный отбор кредитных учреждений - потенциальных кредиторов;
2. распределяет риски между несколькими банками;
3. планирует заключать договоры на условиях фиксированной процентной ставки;
4. планирует открывать возобновляемые кредитные линии на сумму, превосходящую текущие потребности Общества в кредитных средствах;

В целом влияние данных рисков незначительно.

3. **Риски, связанные с изменением курсов валют**

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

Общество осуществляет закупку товаров у иностранных поставщиков, стоимость которых зависит от колебания валют.

Риск, которому подвержена компания, управляется, главным образом, с использованием постоянного мониторинга изменения курсов валют, а также анализа чувствительности к валютному риску.

Риски ликвидности

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

Правовые риски

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

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

Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества.

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

Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

В связи со сложной политической и экономической обстановкой, связанной с военной операцией в настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

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

Информация о непрерывности деятельности и дальнейших планах

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

Генеральный директор  Волнушкин А.А.