

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

**ООО Научно-испытательный центр «ЧЕРКИЗОВО»
за 2024 год**

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.2.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.5.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	7
2.6.	ЗАПАСЫ	8
2.7.	УЧЕТ АРЕНДЫ	9
2.8.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	11
2.9.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	11
2.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
2.11.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	11
2.12.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	12
2.13.	УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	12
2.14.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
2.15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	14
2.16.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	15
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
3.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
3.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	18
3.4.	ЗАПАСЫ	18
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	19
3.7.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
3.8.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	19
3.9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	21
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	23
6.	АРЕНДА	24
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	25
7.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
7.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	25
7.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	26
7.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА	26
7.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	26
7.6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	27

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО НИЦ «ЧЕРКИЗОВО» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Научно-испытательного центра «ЧЕРКИЗОВО» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью Научно-испытательный центр «ЧЕРКИЗОВО» (сокращенное наименование - ООО НИЦ «ЧЕРКИЗОВО», далее «Общество»), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 февраля 2015 года и занесено в Единый государственный реестр РФ юридических лиц под номером 1157746130024 (свидетельство серии 77 № 016964524).

Общество зарегистрировано по адресу: 107143, Российская Федерация, г. Москва. улица Пермская, владение 5, строение 1.

Почтовый адрес Общества: 107143, Российская Федерация, г. Москва. улица Пермская, владение 5, строение 1.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является проведение технических испытаний, исследований, анализ и сертификации.

Численность сотрудников в 2024 и 2023 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность	55,7	48

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются ООО «Агропромышленный комплекс «Михайловский», владеющий 100% уставного капитала.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Задолженность по уплате взносов в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	ООО «АПК «Михайловский» (100%)	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Шаповалов Сергей Олегович (Решение Единственного участника № 08/424е от 08.04.2024)	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-77050 от 01.07.2020 года.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № 01-03/01-03-0003-1.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 3

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие от переоценки активов и обязательств, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество применило ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на новый стандарт учета НМА и капитальных вложений в НМА Общество применяет альтернативный способ, предусмотренный п.53 ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости на начало 2023 года.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО НИЦ «ЧЕРКИЗОВО» за 2024 год

К НМА Общества относятся активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в п.4 ФСБУ 14/2022. Стоимостной лимит для отнесения активов к объектам НМА Общество не применяет.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов НМА, признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Переоценка НМА не производится.

Определение срока полезного использования производится в соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022, в т.ч. исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица 4

Сроки полезного использования групп нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	от 1 до 10
Прочие права	от 1 до 2

Амортизация НМА производится линейным способом. Начисление амортизации объекта НМА осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта..

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

Все активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, отражаются в бухгалтерском учете как основные средства независимо от их стоимости – лимит стоимости для принятия у учета не применяется.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- 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 и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 5

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Сооружения	от 7 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 15 лет
Офисное оборудование	от 1 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 15 лет

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений в соответствии с п.6 ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основанного средства.

Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, приобретенные и полученные в счет вклада в уставный капитал, для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.6. Запасы

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);

- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия ВНА, считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом (материнской компанией) порядками (методиками).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается одновременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

2.7. Учет аренды

Общество, являясь дочерней организацией организации, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, руководствуется ФСБУ 25/2018 с учетом требований МСФО (IFRS) 16».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.11. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н (далее – ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.12. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее – МСФО) для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом

исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль» отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве взноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду. Влияния на предыдущие периоды, которые требовали бы ретроспективного отражения, не было.

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 РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа директора Общества, ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена на 01 декабря 2024 года, согласно Приказу № 01-03/07-01-01 от 02.09.2024 года.

В 2024 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена на 01 декабря 2024 года согласно приказу № № 01-03/07-01-01 от 02.09.2024 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков и годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	123 834	125 084	123 662
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	43 176	20 780	11 017
Право пользования активом (Поясн. 6)	35 871	54 897	69 096
Специальная одежда и оснастка	24	25	25
Итого	202 905	200 786	203 800

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Группы основных средств	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	10 932	270 420	3 481	41 567	59 122	385 522
Поступление	-	29 732	78	521	-	30 331
Выбытие	-	(233)	(50)	(123)	-	(406)
На 31 декабря 2023 года	10 932	299 919	3 510	41 964	59 122	415 447
Поступление	-	28 622	580	2 452	-	31 654
Выбытие	-	(428)	(202)	(956)	-	(1 586)
На 31 декабря 2024 года	10 932	328 113	3 888	43 460	59 122	445 515
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2022 года	(4 009)	(192 108)	(3 020)	(40 079)	(22 644)	(261 860)
Амортизация	(729)	(22 587)	(309)	(1 101)	(4 183)	(28 908)
Выбытие	-	233	50	123	-	406
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(4 738)	(214 462)	(3 279)	(41 057)	(26 827)	(290 362)
Амортизация	(729)	(26 949)	(205)	(794)	(4 183)	(32 860)
Выбытие	-	402	202	938	-	1 542
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(5 467)	(241 009)	(3 282)	(40 913)	(31 010)	(321 680)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	6 923	78 312	461	1 488	36 478	123 662
На 31 декабря 2023 года	6 194	85 457	231	907	32 295	125 084
На 31 декабря 2024 года	5 465	87 104	606	2 547	28 112	123 834

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО НИЦ «ЧЕРКИЗОВО» за 2024 год

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. в составе основных средств, отраженных в отчетности, объектов, переведенных на консервацию, нет.

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёмки-передачи основных средств и иными документами, а так же затраты оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, структура которых на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов приведена ниже:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вложения во внеоборотные активы	42 947	20 552	10 788
Оборудование к установке	229	229	229
Итого:	43 176	20 780	11 017

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Программное обеспечение	2 631	1 662	-
Приобретение нематериальных активов	751	751	-
Итого	3 382	2 413	-

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица 10 (тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Прочие права	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	-	1 095	1 095
Поступление	-	-	-
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	3 386	-	3 386
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	3 386	1 095	4 481
Поступление	1 650	-	1 650
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	5 036	1 095	6 131
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года	-	(1 095)	(1 095)
Амортизация	(1 724)	-	(1 724)
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(1 724)	(1 095)	(2 819)
Амортизация	(681)	-	(681)
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(2 405)	(1 095)	(3 500)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	1 662	-	1 662
На 31 декабря 2024 года	2 631	-	2 631

3.3. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные по строительно-монтажные, проектно-изыскательские работы	2	612	3 129
Расходы будущих периодов (долгосрочного характера)	-	644	2 666
Итого:	2	1 256	5 795

3.4. Запасы

Балансовая стоимость запасов, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024, 2023 года представлены следующим образом:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	На 31.12.2022	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2023	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2024
Материалы	53 819	192 147	-	(201 585)	44 382	252 105	-	(236 060)	60 427
Незавершенное производство	-	109 803	(311 388)	201 585	-	131 242	(367 302)	236 060	-
Итого:	53 819	301 950	(311 388)	-	44 382	383 347	(367 302)	-	60 427

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался. На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	225 071	255 257	226 148
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 593	10 868	5 378
Налоги и сборы	6 530	1 530	467
Резервы	(190)	(33)	-
Прочие дебиторы:	175	752	199
Итого:	233 179	268 374	232 192

Покупатели Общества осуществляют оплату за предоставленные им услуги денежными средствами, зачет взаимных требований за 2024, 2023 и 2022 годы незначителен.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО НИЦ «ЧЕРКИЗОВО» за 2024 год

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2024, 2023 и 2022 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2022 года	-
Увеличение резерва	33
Использование резерва	-
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	33
Увеличение резерва	190
Использование резерва	-
Восстановление резерва	(33)
Баланс на 31 декабря 2024 года	190

3.6. Денежные средства

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Рублевые счета	1 037	331	552
Итого:	1 037	331	552

В Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы. Поступления от покупателей показаны свернуто с выплатами бонусов и премий.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.7. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах по состоянию на отчетные даты приведена в следующей таблице:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Лицензии, ПО	357	192	2 232
Добровольное медицинское страхование	910	1 501	-
Прочее страхование	342	255	-
Итого:	1 609	1 948	2 232

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в 2024 году составил 10 000 (Десять тысяч) рублей. В 2024, 2023 и 2022 годах решение по выплате доходов не принималось.

В 2024 году смены участников и/или перераспределения долей не было.

3.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики, в том числе:	56 689	36 605	17 441
<i>поставщики сырья, материалов, работ, услуг</i>	56 613	36 605	16 942
<i>поставщики внеоборотных активов</i>	76	-	499
Налоги и сборы	9 997	18 340	12 639
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	899	4 438	1 051
Арендные обязательства краткосрочные	15 007	11 820	8 819
Прочие	1 476	2 400	754
Итого:	84 068	73 603	40 704

3.10. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в следующей таблице:

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2023	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2024
Резерв на отпуск	1 766	6 800	(5 458)	3 107	8 976	(8 632)	3 451
Годовая премия	5 023	12 073	(4 083)	13 013	10 154	(14 636)	8 531
Страховые взносы	1 671	5 586	(2 766)	4 491	4 715	(6 154)	3 052
Резерв на неподтвержденные расходы	89	(8)	(66)	15	136	-	151
Итого:	8 549	24 451	(12 373)	20 626	23 981	(29 422)	15 185

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в следующей таблице:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2024	2023	2024	2023
Услуги геномики и молекулярной биологии	198 770	153 926	137 725	114 138
Услуги ветеринарно-санитарной экспертизы	181 066	163 617	150 757	123 724
Услуги испытания качества кормов и продуктов животного происхождения	100 821	104 850	78 820	73 525
Итого:	480 657	422 393	367 302	311 388

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Расходы на производство по элементам затрат	2024	2023
Материальные затраты	236 060	201 585
Амортизация	24 053	20 128
Расходы на оплату труда	70 700	60 000
Отчисления на социальные нужды	20 978	17 919
Прочие затраты, в том числе:	15 511	11 756
<i>Командировочные расходы</i>	190	185
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	222	166
<i>Лабораторные исследования и анализы вет. службы</i>	11 715	8 817
<i>Обязательное обучение и сертификация персонала</i>	226	413
<i>Прочее</i>	3 158	2 175
Итого:	367 302	311 388

Расшифровка управленческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 23 (тыс. руб.)

Управленческие расходы	2024	2023
Расходы на оплату труда	29 113	23 322
Амортизация	9 488	8 911
Отчисления на социальные нужды	7 621	6 151
Материальные затраты	4 261	2 300
Прочие затраты, в том числе:	56 479	73 495
<i>Содержание, обслуживание помещений, коммунальные расходы</i>	24 510	41 150
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	15 715	18 538
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	2 003	1 428
<i>Налоги, сборы, обязательные платежи</i>	829	951
<i>Командировочные и представительские расходы</i>	1 661	963
<i>Обслуживание и ремонт оборудования</i>	8 248	6 295
<i>Услуги связи, почты, интернет</i>	622	577
<i>Кадровое администрирование</i>	127	102
<i>Прочее</i>	2 764	3 491
Итого:	106 962	114 179

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 годы представлена в следующей таблице:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2024	2023
Прибыль прошлых лет	4 297	2 988
Курсовые разницы	10	79
Доход по штрафам и пеням по проверкам гос. органов (кроме налоговой)	-	38
Доход от реализации ОС	-	22
Доходы по аренде	60 783	-
Списание кредиторской задолженности	145	-
Резерв по сомнительным долгам	33	-
Итого:	65 269	3 127

Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2024	2023
Убытки прошлых лет	3 894	4 094
Услуги по проведению корпоративных мероприятий	150	460
Курсовые разницы	37	217
Восстановление НДС (неприняемые)	147	67
Прочие расходы	50	62
Услуги банка	37	49
Резерв по сомнительным долгам	190	33
Списание дебиторской задолженности	3	-
Изменение стоимости аренды	49 072	-
Расход связанный с ликвидацией / списанием ОС	44	-
Проценты по долгосрочной программе премирования	353	-
Итого:	53 978	4 982

5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2024 год 53 тыс. руб., за 2023 год 0 тыс. руб.

Таблица 26 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	11 344	(10 756)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	2 269	(2 151)
Постоянный налоговый расход	232	414
Постоянный налоговый доход	-	(48)
Изменение отложенных налоговых активов	(1 674)	2 908
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	(1 621)	2 908
<i>отложенные налоговые активы на убыток</i>	(53)	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	(774)	(1 123)
Итого текущий налог на прибыль	53	-

Таблица 27 (тыс. руб.)

Корректировки по налогу на прибыль, отраженные текущим периодом:

Корректировки начислений прошлых лет	2024 год	2023 год
Строка 2412 Формы 2	(2 511)	1 787
Изменение отложенных налоговых обязательств	(773)	(619)
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	(774)	(1 123)
корректировка прошлых отчетных периодов	756	504
Доначисление отложенных налоговых обязательств ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	(755)	-
Изменение отложенных налоговых активов	(1 738)	2 407
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	(1 674)	2 908
корректировка прошлых отчетных периодов	(3 590)	(501)
Доначисление отложенных налоговых активов ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	3 526	-

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года это привело к увеличению расхода по налогу на прибыль в сумме 2 771 тыс. руб.

6. Аренда

Общество как арендатор. Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: транспортные средства, помещения.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 28 (тыс. руб.)

	Здания	Транспортные средства	Итого
Срок полезного использования, лет	1-3	5	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	79 886	2 685	82 571
Поступление	-	-	-
Пересмотр стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	79 886	2 685	82 571
Поступление	42 011	-	42 011
Пересмотр стоимости	-	3 061	3 061
Выбытие	(79 886)	-	(79 886)
На 31 декабря 2024 года	42 011	5 746	47 757
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года	(12 817)	(658)	(13 475)
Амортизация	(13 542)	(658)	(14 200)
На 31 декабря 2023 года	(26 359)	(1 315)	(27 674)
Амортизация	(13 815)	(1 210)	(15 025)
Списание	30 813	-	30 813
На 31 декабря 2024 года	(9 361)	(2 525)	(11 886)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	67 069	2 028	69 096
На 31 декабря 2023 года	53 527	1 370	54 897
На 31 декабря 2024 года	32 650	3 221	35 871

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 29 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
64 994	42 011	6 340	(79 801)	3 061	36 605

Таблица 30 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2023 года
74 063	-	5 727	(14 797)	64 994

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Таблица 31 (тыс. руб.)

	За 2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(2 384)

Таблица 32 (тыс. руб.)

	За 2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(142)

Арендатор использовал право не признавать предмета аренды в качестве ППА по п.11 ФСБУ 25/2018. Не применяли ФСБУ 25/2018 к нематериальным договорам аренды.

При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей не учитывались переменные арендные платежи (например, техобслуживание, ремонт, запчасти, штрафные санкции, коммунальные платежи, перепробег, недопробег ТС).

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности подразделений, а также отдельных видов деятельности.

7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС, где применимо).

Таблица 33(тыс. руб.)

За 2024 год

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг	(18 140)	(30 741)	Безналичная путем перечисления
Реализация товаров, работ, услуг	518 437	226 949	
Авансы полученные	(3 372)	-	
Авансы выданные	66	-	

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год в размере 11 352 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 2 068 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не предусмотрены и в 2024 году не выплачивались.

Таблица 34(тыс. руб.)

За 2023 год

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг	(22 878)	(20 969)	Безналичная путем перечисления
Реализация товаров, работ, услуг	453 484	254 227	
Авансы полученные	(20 623)	-	
Авансы выданные	241	-	

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 6 676 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 1 307 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не предусмотрены и в 2023 году не выплачивались.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2024 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2024 год, не было.

7.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. В течение второго полугодия 2023 года Центральный Банк России постепенно корректировал ключевую ставку в сторону повышения до уровня 16% с последующим повышением до 21% в октябре 2024 года. Это привело к изменению механизма государственной программы льготного кредитования агропромышленного сектора в феврале 2024 года и последующему увеличению процентных ставок льготного кредитования.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

7.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО НИЦ
«ЧЕРКИЗОВО» за 2024 год**

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

7.6. Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался.

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/23/0216 от 09.06.2023 г.
«12» марта 2025 года



Е.В. Федотова

