

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО
«СПЕЦТЕПОХИМСТРОЙРЕМОНТ»**

за 2024 г.
(тыс. руб.)

ООО «СПЕЦТЕПОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

(наименование организации)

Подготовлено

Дата 24 февраля 2024г

Подпись

Генеральный директор

Шевчук В.А.

Содержание

<u>1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Спецтеплохимстройремонт»</u>	<u>3</u>
<u>1.1 Основные сведения об организации</u>	3
<u>1.2 Основные виды деятельности организации</u>	3
<u>1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный и предшествующий год.</u>	3
<u>1.4 Состав органов управления организации</u>	4
<u>1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации</u>	4
<u>1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях</u>	4
<u>2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</u>	<u>6</u>
<u>2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету</u>	6
<u>2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2023 г.</u>	6
<u>2.3 Арендованные помещения :</u>	6
<u>3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ</u>	<u>8</u>
<u>3.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)</u>	8
<u>3.2 Основные средства</u>	8
<u>3.3 Финансовые вложения</u>	12
<u>3.4 Запасы</u>	14
<u>3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность</u>	15
<u>4 15</u>	
<u>3.5.1.Дополнительная информация в отношении сомнительной дебиторской задолженности</u>	18
<u>3.5.2.Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию</u>	19
<u>3.6.Резервы под оценочные обязательства</u>	19
<u>3.7.Обеспечения обязательств</u>	19
<u>3.8.Денежные средства и денежные эквиваленты</u>	20
<u>3.8.1.Порядок признания расходов</u>	21
<u>3.8.3.Прочие доходы и расходы</u>	22
<u>3.8.4.Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления</u>	22
<u>4.1 Налог на прибыль</u>	22
<u>4.2 ПЛАНИРУЕМОЕ РАЗВИТИЕ ОБЩЕСТВА</u>	23
<u>4.3 . ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ</u>	24
<u>4.4 23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	25

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Спецтеплохимстройремонт»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

Сокращенное наименование организации: ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

ИНН/КПП организации: 5053014782/503101001

Дата создания (государственной регистрации): 06 мая 1996г.

Юридический адрес организации: 14412 Московская область, г. Ногинск, ул. Климова, д.24, пом. 2.

Генеральный директор: Шевчук Владимир Анатольевич

Главный бухгалтер: Сурмина Ольга Николаевна

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников организации составила:

- 217,5 чел. за 2023 год, численность работающих на 31.12.2023 – 216 чел.;

- 208,5 чел. за 2024 год, численность работающих на 31.12.2024 – 205 чел.

Участниками ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» являются:

- Голубев Александр Владимирович -20_%

- Шевчук Владимир Анатольевич - 80_%

Бенефициарный владелец Шевчук Владимир Анатольевич

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности я ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» являются : выполнение комплекса строительных, ремонтно-строительных, монтажных, пусконаладочных работ, специальных видов строительных работ, производство приборов и контрольно-измерительного оборудования для обнаружения самоподдерживающейся цепной ядерной реакции в технологических цепочках, монтаж и наладка приборов, производство деревянной тары и изделий из ПВХ, производство оборудования специального назначения.

Краткая характеристика деятельности организации

- обычных видов деятельности- организация выполняет вышеперечисленные работы по договорам подряда в основном, для предприятий , входящих в корпорацию «Росатом».

- текущей деятельности- производство СМР и специальных строительных работ.

- инвестиционной деятельности- модернизация и вложения в собственные внеоборотные активы.

- финансовой деятельности- размещение свободных собственных средств на банковских депозитных счетах.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный и предшествующий год.

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» за 2024 год утверждена на очередном общем собрании участников общества, которое состоялось «24» февраля 2025 г.

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» по итогам 2024г. получило чистую прибыль в размере 59 685,4 тыс. руб. Общим собранием акционеров принято решение:

- Оставить сумму прибыли в составе нераспределенной.

1.4 Состав органов управления организации

Состав исполнительного органа ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» - генеральный директор.

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

На начало 2024 г. ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» имело _1 (Одно) обособленное подразделение, а именно:
- Обособленное подразделение ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» в г. Электросталь Московской области;

В течение 2024 г. состав обособленных подразделений не менялся.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»:

- Шевчук Владимир Анатольевич (физическое лицо)

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» не контролирует иные юридические лица:

Прочих юридических и физических лиц, способных оказывать значительное влияние на принятие решений должностными лицами ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ», не имеется.

В 2024 г. ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

- 1) предоставлен заем на общую сумму 6500тыс. руб. в 2024 г. следующим лицам: генеральному директору ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» Шевчуку В.А. на сумму 6500 тыс. руб. в 2024 г. , сроком на 36 месяцев. Начисление процентов по займу не предусмотрено..
В 2023 году займы участнику Шевчуку В.А не предоставлялись. Дебиторская задолженность составила на 31.12.24 г. 13500_тыс. руб
- 2) второму участнику Голубеву А.В беспроцентные займы в 2024 году не предоставлялись, в 2023 году был предоставлен займ в размере 6000 тыс. руб. Дебиторская задолженность по выданному займу Голубеву А.В составила на 31.12.2024 г.- 6000т.руб.
- 3) В 2024г. участнику – Шевчуку В.А. были выплачены дивиденды в размере 2080 тыс. руб, второму участнику Голубеву А.В дивиденды в 2024г – 522 т. руб. В 2023 году дивиденды участникам не выплачивались.

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу приведена в таблице 1, в связи с изменениями в штатном расписании организации в 2024 году, число заместителей руководителя увеличилось, что повлекло увеличение сводных показателей по выплаченным им вознаграждениям:

Таблица 1 Информация о размерах вознаграждений, начисленных/выплаченных основному управленческому персоналу ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» в 2024 и 2023 гг.

Вид вознаграждения	Период	Порядок выплаты вознаграждения (краткосрочные /долгосрочные ¹)	Размер вознаграждения по категориям управленческого персонала			
			руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации)	заместители руководителей	члены коллегиального исполнительного органа, совета директоров (наблюдательного совета)	Иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации
Оплата труда за	за 2024 г.		3925	5086		

¹ Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты.
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты

Вид вознаграждения	Период	Порядок выплаты вознаграждения (краткосрочные /долгосрочные ¹)	Размер вознаграждения по категориям управленческого персонала			
			руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации)	заместители руководителей	члены коллегиального исполнительного органа, совета директоров (наблюдательного совета)	Иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации
отчетный период	за 2023 г.		2092	1912		
Страховые взносы, начисленные за отчетный период	за 2024 г.		700	941		
	за 2023 г.		343	342		
Оплата ежегодного очередного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	за 2024 г.		348	382		
	за 2023 г.		166	175		

1) Иные операции со связанными сторонами.

В 2024г. резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не требовался и не создавался.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, а также других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2024 году не производилось в б/у. В 2023 году была списана за счет резерва дебиторская задолженность покупателя, не реальная для взыскания, в размере 200 т. руб. в н/учете.

2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» за 2024 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2024 г.

В учетной политике ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» на 2024 г. действуют положения, внесенные в УП в 2023 году изменения, оказавшие (способные оказать) существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности организации:

- Порядок определения активов НМА (переквалификация), определение остаточной стоимости, срока полезного использования НМА (нематериальных активов);
- Операции по финансовой аренде (при их наличии)
- Применение электронного документооборота
- Скорректированы субсчета в плане счетов для выделения учета средств на ЕНС и единого тарифа страховых взносов.

Изменения учетной политики обусловлены:

- изменением требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами,

- В связи с изменениями учетной политики в 2023 году были скорректированы соответствующим образом сравнительные показатели бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» за 2024 г. (Таблица 2), за 2023 год, была внесена корректировка по ОС, поставлены на учет для расчета налога на имущество за 2023 и 2024год по итогам в 2024г. налоговой проверки сооружения, общей стоимостью 246 т.р, а также учтена их амортизация. Так как сооружения уже не имеют на дату постановки срока полезного использования , им назначен новый срок СПИ, в отчетность за 2023 год исправления не вносились ввиду незначительности стоимости сооружений. Разница а первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации указана в пояснениях к финансовой отчетности в разделе Основные средства. В 2024 году корректировок не производилось, за исключением изменения СПИ ОС, которое повлечет также изменение входящих остатков на 01.01.2025 г. в будущей финансовой отчетности. По Решению участников в 2023 году произведено списание не пригодных к дальнейшему использованию и реализации запасов за счет чистой прибыли Общества. В 2024 году такого списания запасов не производилось.

Таблица 2 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» за 2024 г., тыс. руб.

Показатели бухгалтерской отчетности	Данные бухгалтерской отчетности	
	2024 г. (отчетный период) на 01.01.2024	2023 г. на 31.12.2023
Бухгалтерский баланс		15850
Основные средства Стр. 1150	15891	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Стр 1370	98335	98284

Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения были внесены в рабочий план счетов.

2.3 Арендованные помещения :

Основные положения учетной политики:

Не учитывать договора менее 12 месяцев

Не учитывать договора срок окончания которых 31.12.2024 г.

Организация арендует помещения под офис для ведения основной деятельности у ИП Чемагин по договору №48 по адресу Московская область, г. Ногинск, ул. Климова, д.24, пом 2 площадь помещения составляет 11 кв. м, ежемесячный платеж составляет 11 тыс руб, а также часть помещений в корпусах на территории заказчика АО МСЗ по дог . 18/182283-Д от 01.11.2024г по адресу Московская область, г. Электросталь, ул. Рабочая, д.10а, корпус № 347 площадь – 4 265,4 кв. м, , ежемесячный платеж – 100 тыс руб. для размещения участка изготовления оборудования, договор 18/22388- Д от 02.12.2024 г для размещения линейного персонала, площадью 2873,7 кв.м, прежний договор был расторгнут 01.11.2024г. в связи с принятым решением арендодателя о реконструкции корпуса и высвобождении помещений, а также в связи с необходимостью арендатора в увеличении площадей. Срок аренды составляет менее 12 месяцев, арендная плата 87 т рублей в месяц. Кроме того, организация арендует помещения по адресу г. Электросталь, ул. Трудовая, д.1В, площадь помещений -1811 кв. м по договору аренды с ИП Шевчук М.В., арендная плата составляет 908,7т.руб. Договор аренды № 56 был заключен 01.11.2024года на срок менее 12 месяцев. Арендная плата составляет 908,7 т. руб.

3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **ООО**
«СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

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

Основные положения учетной политики в части учета объектов нематериальных активов

▪ Применяемые способы начисления амортизации нематериальных активов и их изменение в отчетном периоде

Начисление амортизации нематериальных активов (либо группы однородных нематериальных активов, при их наличии в отчетном периоде осуществляется:

линейным способом.

▪ Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено;

В течение отчетного периода- 2024 год- ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» не приобретало и не создавало Объектов НМА

3.2 Основные средства

Основные положения учетной политики

▪ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется (варианты):

- линейным способом;

▪ Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании его характеристик и нормативных актов.

▪ Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации;

▪ Переоценка объектов основных средств

- Объекты основных средств не подлежат переоценке;

Дополнительная информация об объектах основных средств, доходных вложений в материальные ценности, незавершенного строительства, переданных в залог, раскрыта в п. 3.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные положения учетной политики

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: *перспективно*

Установлен лимит стоимости 100 *тыс. руб.* в отношении активов, признаваемых ОС, в отношении которых не применяется ФСБУ 6/2020.

Установлена следующая квалификация основных средств:

- виды (недвижимость, машины и оборудование, транспорт, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.)
- группы (совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования)

Оценка (применяется ко всей группе основных средств, установленной согласно п. 11 ФСБУ 6/2020) основных средств после признания в бухгалтерском учете: *по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости.*

Если основные средства учитываются по переоцененной стоимости, периодичность переоценки ОС для каждой группы:

- один раз в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года

При этом переоценка осуществляется:

- путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль *единовременно при списании объекта ОС* Способ начисления амортизации: линейный способ

Периодичность инвентаризации основных средств: один раз в три года

Таблицы из пояснений к отчетности. Наличие и движение основных средств

2. Основные средства

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

Наименование показателя	Ко д	Перио д	На начало года		Изменения за пери од							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Поступил о	первона- чальная стоимост ь			накопле н- ная аморти- зация и убытки от обесцене - ния	начислен о амортиза - ции	убыток от обесцен е- ния	Первона - чальная стоимост ь
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	520 0	за 2024 г.	67 730	(51 838)	21 539	(1 117)	1 114	(6 147)	-	-	-	88 128	(56 871)
	521 0	за 2023 г.	67 218	(45 661)	512	-	-	(6 177)	-	-	-	67 730	(51 838)
в том числе: Транспортные средства	520 1	за 2024 г.	53 844	(40 648)	14 936	-	-	(4 585)	-	-	-	68 757	(45 234)
	521 1	за 2023 г.	53 844	(36 195)	-	-	-	(4 453)	-	-	-	53 844	(40 648)
Машины и оборудование (кроме офисного)	520 2	за 2024 г.	12 655	(10 239)	6 409	(869)	869	(1 395)	-	-	-	18 194	(10 765)
	521 2	за 2023 г.	12 143	(8 743)	512	-	-	(1 496)	-	-	-	12 655	(10 239)
Другие виды основных средств	520 3	за 2024 г.	805	(581)	-	(180)	180	(121)	-	-	-	624	(522)
	521 3	за 2023 г.	805	(442)	-	-	-	(139)	-	-	-	805	(581)
Производственный и хозяйственный	520 4	за 2024 г.	179	(164)	194	-	-	(15)	-	-	-	374	(179)

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

инвентарь	521 4	за 2023 г.	179	(75)	-	-	-	(90)	-	-	-	179	(164)
Сооружения	520 5	за 2024 г.	247	(205)	-	(68)	64	(30)	-	-	-	179	(171)
	521 5	за 2023 г.	247	(205)	-	-	-	-	-	-	-	247	(205)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	522 0	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 0	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	522 1	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 1	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	21 539	-	(21 539)	-
	5250	за 2023г.	-	512	-	(512)	-
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	-	6 409	-	(6 409)	-
	5251	за 2023г.	-	512	-	(512)	-
Транспортные средства	5242	за 2024г.	-	14 936	-	(14 936)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2024г.	-	194	-	(194)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	46 619	45 068	45 603
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	61	61	61
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.3 Финансовые вложения

Основные положения учетной политики

- Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии, применяемый в 2024 г. состоит в следующем:

а) для ценных бумаг "Векселя простые» по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

б) займы выданные – по первоначальной стоимости

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на:

- финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов)

▪ Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг, прав требования, приобретенных по договору цессии и предоставленных займов

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости;

Сведения о применяемых способах оценки финансовых вложений

Таблица. Информация о финансовых вложениях

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процен- тов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценени- я)	первоначальная стоимос- ть	накопле- н- ная коррек- тировка
						первоначальная стоимос- ть	накопле- н- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	23 973	-	38 174	20 574	-	-	-	41 573	-
	5315	за 2023г.	24 473	-	5 500	(6 500)	-	-	-	23 973	-
в том числе: процентные займы	5306	за 2024г.	23 973	-	38 174	20 574	-	-	-	41 573	-
	5316	за 2023г.	24 473	-	5 500	(6 500)	-	-	-	23 973	-

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

Финансовых	5300	за 2024г.	23 973	-	38 174	20 574	-	-	-	41 573	-
вложений - итого	5310	за 2023г.	24 473	-	5 500	(6 500)	-	-	-	23 973	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

с.8

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» размещены денежные средства на депозитных вкладах в сумме:

-153400 тыс. руб. на 31.12.2024, в т.ч.:

- 93 500 тыс. руб. по ген. Соглашению с АО Банк ГПБ на 31 день под 22,1 % годовых.

- 30 000 тыс. руб. на 62 дня под 22,3%,

-30 000 тыс.руб, на 14 дней под 21,3%.

Суммы денежных средств, размещенные на депозитных счетах, указаны в отчетности в стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Запасы

Основные положения учетной политики

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется :

- по средней себестоимости;

Способ оценки не изменялся в 2023, 2024 годах
Более подробная информация о запасах в залоге раскрыта в п. 3.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица . Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	93 718	-	93 718	330 486	(406 294)	-	-	X	17 909	-	17 909
	5420	за 2023г.	162 643	-	162 643	104 885	(173 810)	-	-	X	93 718	-	93 718
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	93 718	-	93 718	203 469	(279 277)	-	-	-	17 909	-	17 909
	5421	за 2023г.	162 643	-	162 643	98 039	(166 965)	-	-	-	93 718	-	93 718
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	127 007	(127 007)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	5 025	(5 025)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	6	(6)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	1 820	(1 820)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	174 307	-	133 207	-	(132 629)	-	-	-	366	-	175 252	-
	5530	за 2023г.	106 659	(200)	139 145	-	(71 496)	-	(200)	-	-	-	174 307	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	62 054	-	91 025	-	(49 398)	-	-	-	-	-	103 681	-
	5531	за 2023г.	71 257	(200)	46 083	-	(55 286)	-	(200)	-	-	-	62 054	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	26 967	-	25 863	-	(21 781)	-	-	-	-	-	31 048	-
	5532	за 2023г.	16 907	-	24 941	-	(14 881)	-	-	-	-	-	26 967	-
Прочая	5513	за 2024г.	85 287	-	16 319	-	(61 450)	-	-	-	366	-	40 522	-
	5533	за 2023г.	18 495	-	68 121	-	(1 329)	-	-	-	-	-	85 287	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	174 307	-	133 207	-	(132 629)	-	-	X	366	-	175 252	-
	5520	за 2023г.	106 659	(200)	139 145	-	(71 496)	-	(200)	X	-	-	174 307	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	3 041	-	-	-	-	-	-	3 041
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	3 041	-	-	-	-	-	-	3 041
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	279 397	102 788	647	(115 336)	-	-	366	-	267 862
	5580	за 2023г.	347 393	220 555	1	(288 552)	-	-	-	-	279 397
в том числе:											

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	170 383	59 204	25	(45 676)	-	-	-	-	183 936
	5581	за 2023г.	279 478	152 892	-	(261 987)	-	-	-	-	170 383
авансы полученные	5562	за 2024г.	64 486	625	-	(64 486)	-	-	-	-	625
	5582	за 2023г.	11 929	64 486	-	(11 929)	-	-	-	-	64 486
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	44 527	29 574	448	-	-	-	366	-	74 915
	5583	за 2023г.	47 235	3 177	1	(5 886)	-	-	-	-	44 527
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	5 000	174	(5 173)	-	-	-	-	1
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	8 385	-	-	-	-	-	-	8 385
	5586	за 2023г.	8 750	-	-	(8 750)	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	279 397	105 829	647	(115 336)	-	X	366	-	270 903
	5570	за 2023г.	347 393	220 555	1	(288 552)	-	X	-	-	279 397

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

3.5.1.Дополнительная информация в отношении сомнительной дебиторской задолженности

Таблица Информация о резерве по сомнительным долгам

Наименование дебитора (и/или по счетам ДЗ), по которому создан резерв	Задолженность, тыс. руб.			Величина резерва, тыс. руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
ООО Трестстрой	200	-	-	200	-	-

Информация о дебиторской задолженности, списанной в убыток в виду истечения срока исковой давности/нереальности взыскания/неплатежеспособности дебиторов представлена в нижеследующей таблице.

3.5.2.Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Основные положения учетной политики

- Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам учитываются :

включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

- Способ начисления и распределения расходов по векселям и облигациям

Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным организацией векселям и облигациям учитываются : равномерно списываются в состав прочих расходов, учитываются на конец каждого отчетного периода (месяц);

Таблица. Сведения о величине, видах, сроках погашения выданных векселей ООО «Спецтеплохимстройремонт»

Виды векселей и облигаций	Период	Общая сумма к погашению (по номинальной стоимости векселей)	Проценты,		Дисконт	Период обращения	Срок погашения
			начислено	уплачено			
простые	за 2024 г.	30000	8799	2677	-	-	-
	за 2023 г.	65000	8646	1808	-	-	-

3.6.Резервы под оценочные обязательства

На 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Спецтеплохимстройремонт» условные обязательства отсутствуют, за исключением резерва сомнительных долгов и резерва на отпуск. Резерв на отпуск на конец отчетного периода 2024 г составил 666,5 тыс руб. Создан по фактически не использованным дням отпусков расчетного периода 2024 года отдельных сотрудников согласно учетной политике предприятия.

Резерв сомнительных долгов создан в 2022г. на дебиторскую задолженность ООО «Трестстрой» в размере 200 тыс. руб.

В 2023 году ранее созданный резерв сомнительных долгов был использован, новый не создавался в 2024г.

3.7.Обеспечения обязательств

На 31.12.2024 поручительства ООО «Спецтеплохимстройремонт» не выдавались и не имеются.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Основные положения учетной политики (раскрываются используемые подходы для: отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, классификации денежных потоков, не указанных в пп. 9-11 ПБУ 23/2011, пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, свернутого представления денежных потоков).

Денежные потоки от операций текущих, инвестиционных и финансовых, показаны в отчете о движении денежных средств свернуто (сальдированно).

Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе, для целей отражения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств классифицированы как:

денежные эквиваленты (стр. 1250 ББ)

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2011 раскрыты в п. 4.2 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки (платежи) от текущих операций в отчете ОДДС за 2023 и 2024 годы:

В отчете о движении денежных средств организацией отражены

в стр. 4121 – платежи поставщикам и подрядчикам без налога НДС

в стр. 4122- платежи в связи с оплатой труда, которые включают сумму зарплаты, НДФЛ и страховых взносов; взносы на страхование работников от несчастных случаев;

в стр. 4123 – суммы уплаченных процентов по вексельной задолженности общества;

в стр. 4322 – включает НДФЛ, удержанный с дивидендов участникам в 2024 году

стр. 4129 в 2024 году «Прочие платежи», которые включают суммы сальдированного НДС, транспортного налога -368,5 т руб, экологические платежи -58,3т. руб, суммы ссуд, выданных работникам организации, в размере 9600тыс руб, суммы выплаченных алиментов, расходы на оплату услуг кредитных организаций, платежи благотворительные, штрафы госорганов, возвратные обеспечения для участия в тендерах.

В строке 4129 «Прочие платежи» в 2023 году также включены суммы сальдированного НДС-77677 т. руб, транспортного налога – 366 т руб, экологические платежи -1661т. руб, суммы ссуд, выданных работникам организации, в размере 12200тыс руб, суммы выплаченных алиментов, расходы на оплату услуг кредитных организаций, платежи благотворительные, штрафы госорганов, возвратные обеспечения для участия в тендерах.

Порядок признания выручки

Выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету:

- а) по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией
- б) по стоимости продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией (при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией)

В соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления может признаваться в бухгалтерском учете:

по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

3.8.1.Порядок признания расходов

Коммерческие расходы ООО «Спецтеплохимстройремонт» :
признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) полностью

В 2023 году организация осуществляла несколько видов деятельности в соответствии с ОКВЭД, выручка от производства приборов , реализации товаров не превысила 5% порог существенности от общей суммы полученной выручки, поэтому Организация не отражает в отчетности отдельно по видам деятельности полученную выручку.

В 2024году выручка организации от реализации специального оборудования превысила порог существенности, установленный учетной политикой, поэтому в ОФР выручка и расходы показаны отдельными строками.

Таблица. Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности²

Доходы по видам	Период		Расходы по видам	Период	
	2024 г.	2023г.		2024 г.	2023 г.
От выполнения СМР	576400	509637	материальные	660855	454218
Производство приборов	247986	7512	управленческие	78441	51892
Реализация товаров	0	5750			
ИТОГО	824386	522899			

Таблица. Расшифровка расходов будущих периодов

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Оборотные активы	9	0	5

3.8.3.Прочие доходы и расходы

Таблица. Расшифровка прочих доходов и расходов

Прочие доходы	Период		Прочие расходы	Период	
	2024 г.	2023 г.		2024 г.	2023 г.
Проценты к получению	3 955	2 549	Услуги кредитных организаций	223	159
Доходы прочие	27 141	3 042	Реализация активов прочих	21517	5110
Возмещения, прочие, бонусы банка	306	254	Расходы прочие (РПБ)	2164	5795
			Проценты к уплате	8974	8646

3.8.4.Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

исполнителем по договорам , порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в 2024 году не имелось.

3.4 Налог на прибыль

В 2023 и 2024 годах Общество применяло стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%.
ООО «Спецтеплохимстройремонт» расчет величины чистой прибыли за 2024 г. выполнен:
путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (способ отсрочки).

² Каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов / расходов организации

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ»

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе сальдированно.

Таблица. Расчет величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель		2024 г.		2023 г.	
		ставка 20 %	иная ставка ³	ставка 20 %	иная ставка
Прибыль (убыток) до налогообложения	1	76 146,5		2294,2	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2= 1 * ставку	+ 15 228,7		+584,8	
Постоянный налоговый расход (доход)	3=3.1-(+)3.2	+453,7		+719,9	
виды постоянных налоговых расходов (ПНР)	3.1	-8,3		-40	
виды постоянных налоговых доходов (ПНД)	3.2	+445,4		+759,9	
Отложенный налог, в т.ч.	4=5- (+)6	+121,9		+501,5	
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	5=5.1+5.2+5.3	+20,7		+808,8	
Вид (разница амортизации)	5.1	+101,9		+753,4	
Вид (разница стоимости ТМЦ)	5.2	-81,2		+55,4	
обособленно ОНА, списанный в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5.3	0		0	
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	6=6.1+6.2	+101,2		-307,3	
Вид (резерв отпусков)	6.1	+101,2		-270,4	
Вид (разница стоимости ТМЦ)	6.2			-36,9	
Текущий налог на прибыль	7=2+3+4	15804,3		1806,2	
Текущий налог на прибыль	данные налоговой декларации	15804,3		1806,2	

Чистые активы общества:

<u>Чистые активы на 31.12.2023, тыс руб</u>	<u>Чистые активы на 31.12.2023, тыс руб</u>	<u>Чистые активы на 31.12.2022, тыс руб</u>
<u>155520</u>	<u>98794</u>	<u>104502</u>

³ Указывается на основании ст. 284 НК РФ (например, в отношении отдельных видов доходов (в т.ч. дивиденды), в отношении прибыли, получаемой в разных регионах).

3.5 ПЛАНИРУЕМОЕ РАЗВИТИЕ ОБЩЕСТВА

Общество продолжает работать в рамках стратегического плана. Ежегодно Общество утверждает бюджет организации, который учитывает все кратко- и долгосрочные факторы, влияющие на достижение целей.

В 2025 году Общество планирует: выполнение строительно-монтажных работ в размере 500000 тыс руб, производства приборов 4К в размере 16000 тыс. руб, производство оборудования – 200 000 тыс рб, прочие доходы от реализации материалов, оказания транспортных услуг спецтехникой , реализации основных средств (автотранспорт) в размере 12 000 тыс руб.

Планируемая общая сумма выручки около 700 000 тыс. руб. Таким образом, организация планирует в 2025г.:

1. Удерживать уровень выполнения СМР на уровне 2024 г.
2. Продолжить сотрудничество с зарубежными поставщиками (Работа с Китаем)
3. Продолжить развитие производства приборов контроля и САС для атомной отрасли (Заказчики АО МСЗ)
4. Поставка и изготовление оборудования (Заказчик АО МСЗ)
5. Продолжать политику максимальной минимизации расходов
6. Сохранить в 2025 году общую численность Компании в количестве не менее 200 человек.

3.6 . ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Рыночные риски

Рыночные риски выражаются в низкой покупательской потребности осуществления сложных реконструкций и ремонтов оборудования ввиду экономической и политической ситуаций. Как правило, в такой ситуации заказчики уделяют внимание основному производству. В данных условиях количество заказов на капитальный ремонт ниже, Однако , затраты заказчиков на текущий ремонт и монтаж должны остаться на прежнем уровне. Кроме того, Общество будет производить продукцию, которая требует (приборы) замены в определенные сроки , ввиду определенного срока службы прибора, поэтому , также Общество уже имеет на 01.01.25 проект договора на изготовление и поставку сложного оборудования для нужд предприятий атомной промышленности. Общество не ожидает значительного роста рынка, и, как следствие, объем продаж, предположительно, останется на уровне прошлого года. Потребность заказчиков на исполнение сложных реконструкций производства падает, однако, растет потребность в установке и замене сложного оборудования и линий автоматизации технологических процессов.

Методы хеджирования, используемые Обществом:

1. Максимально проверенные сметные расчеты для закупки необходимых материалов для выполнения работ ;
2. Увеличение активности в сфере поиска надежных и дешевых поставщиков материалов, запасных частей ;
3. Активизация работы с производителем для получения эксклюзивных условий;
4. Точечная и максимально выверенная маркетинговая политика.
5. Развитие линейки контрольной техники, а также выпуска модернизированного оборудования под потребности определенного заказчика ,от серийности – к единице с фиксированной договорной ценой.

Кредитные риски

Кредитные риски Общества носят незначительный характер и покрываются созданными резервами в отчетности для сомнительной задолженности на основе внутренней политики.

По привлеченному внешнему финансированию Общество рассчитывается точно в срок.

Риски ликвидности

Рыночные риски, описанные выше, не приведут к увеличению рисков ликвидности, так как оборотные активы организации являются унифицированными, и могут быть использованы, практически, без потерь в любом виде выполненных работ. Специальные контрольные приборы, производимые Обществом, без значительных расходов могут быть перенастроены по потребностям другого заказчика. Риски поставки и изготовления оборудования оплачены авансами от покупателей.

Правовые риски

Правовые риски имеют свой обычный уровень, характерные для типовых экономик стран СНГ. Одновременно с этим, считаем данный тип рисков (валютное и тамож. регулирование) минимальным для Общества, т.к. 99% хозяйственных операций происходят внутри РФ.

Страновые риски

Страновые риски выражаются в возможности эскалации военных/политических конфликтов и, как следствие, влияние на курс российского рубля.

Репутационные риски

Репутационные риски отсутствуют, за 2022, 2023, 2024 год Общество не выступало в Арбитражах ни ответчиком, ни истцом.

Информация о других видах потенциально существенных рисков отсутствует.

Общество планирует вести свою деятельность в 2025 и не планирует закрываться в течении 12 месяцев.

3.7 23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2024 год у Общества отсутствуют.