

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

АО «ГЕОСВИП»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ГЕОСВИП»;

Сокращенное наименование: АО «ГЕОСВИП»;

Наименование на иностранном языке: Stock Company «GEOSVIP»

Юридический адрес: Акционерное общество «ГЕОСВИП» (далее – «Общество»):
Российская Федерация, 171505, Тверская область, М.О. Кимрский, г. Кимры, ул.
Старозаводская, д.11, к.172, каб.3.1

ИНН: 7708013842

КПП: 691001001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 171505, Тверская область, г. Кимры, ул. Старозаводская, д. 11, корпус
172

Контактная информация:

Тел.: + 8 (48236) 3-85-50, +7 (495) 988 5807 (вн. 1030)

Адрес электронной почты: geosvip@rusgeology.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.geosvip.rosgeo.com

Общество имеет следующие обособленные структурные подразделения:

Филиалы: нет

Представительства: нет

Обособленные подразделения:

№	Наименование	Местонахождения	Примечание
1	ОП АО Геосвип	117418, Россия, Москва г., Новочеремушкинская ул., 69, офис 902	

Дочерние общества:

Дочерние общества отсутствуют.

Регистрация Общества:

Дата регистрации 16.01.1995, Государственное учреждение Московская регистрационная палата, ОГРН 1027700575627

Реестродержатель Общества:

Акционерное Общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Уставный капитал Общества, вид и количество акций.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен размеру 20 500 (Двадцать тысяч пятьсот) рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции – 820 (Восемьсот двадцать) штук номиналом 25 (Двадцать пять) рублей каждая.

Привилегированные именные бездокументарные акции - 0 шт.

Состав акционеров:

Наименование общества	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
АО "Всероссийский научно-исследовательский институт геофизических методов разведки"	67.68292683%	555 акций
ОАО "Сейсмотехника"	10 %	82 акций
Адамович Борис Филиппович	9.14634146%	75 акций
Берзин Михаил Робертович	6.58536585%	54 акций
Фомина Татьяна Степановна	6.58536585%	54 акций
Итого:	100%	100%

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

в 2024 году - 85 человек

в 2023 году - 88 человек

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

29.10.5 – производство автомобилей специального назначения;

Обществу выданы лицензии:

№	Лицензия (реквизиты)	Вид деятельности	Срок действия	Лицензирующий орган
1	Серия 77Л01 №0010797	Дополнительное профессиональное образование	бессрочно	Департамент образования города Москвы

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор.

В отчетном году Генеральный директор Общества (Полномочия на основании Устава):

- Онгемах Эдмунд Гарриевич, избран на должность Генерального директора Общества решением Совета директоров от 20.08.2021 года протокол № 6/2021.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется АО «Гринатом Простые Решения» по договору Дог. № 06.2021/БУ-013 от 06.08.2021г.

В обществе создан Совет директоров в количестве 5 человек.

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

Решением Годового Общего собрания акционеров АО «ГЕОСВИП» от 28.06.2024г. (Протокол № 1/2024) утвержден аудитор Общества.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», ИНН 7708096662; ОГРН 1027739127734; 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, <https://finexpertiza.ru>.

Информация о связанных сторонах.

Бенефициары владельцы- физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица – отсутствуют, конечным владельцем (контролирующей стороной) является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11 /2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

2024

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб. « + » КЗ « - » ДЗ	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва
--------------------------------	--------------------	--------------	--	---	---	--

						по сомнительным долгам, тыс. руб.
АО «Росгеология»	Основное Общество	Дог. № 01-01-01/12/00051 от 20.02.2024 Поставка товаров и услуг	26 111	- 6 883		
		Дог. № 01-01-01/12/00134 от 07.05.2024 Поставка товаров и услуг	12 576			
		Дог. № 01-01-01/12/00103 от 01.04.2022 Аренда помещения	779	65		
		Дог. № 01-01-01/12/00137 от 08.05.2024 Поставка товаров и услуг		79 915		
		Дог. № 01-01-01/12/00259 от 09.08.2023 Поставка товаров и услуг	25 027	- 4 071		
		Дог. № 01-01-01/12/00311 от 06.09.2023 Поставка товаров и услуг	90 305			
		Дог. № 49/2024-ИГП от 09.09.2024 Поставка	2 586			

		товаров и услуг				
		Дог. № 62/2023-ИГП от 08.06.2023 Поставка товаров и услуг	22 837	- 7 622		
		Дог. № 64/2024-ИГП от 02.12.2024 Поставка товаров и услуг	787			
ООО ГЕОСМАРТ	Организация под общим контролем	Дог. № 2022/К-013 от 05.12.2022. Казначейское обслуживание	1 833	- 78		
		Дог. № 2023/ЮУ-013 от 20.01.2023. Юридические услуги	2 596	- 109		
ИРКУТСКГЕОФИЗИКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 08-978-18 от 12.12.2018 Поставка товаров и услуг		- 2 650		
ВНГ АО	Организация под общим контролем	Дог. № 103/02.3-24 от 08.11.2024 Поставка товаров и услуг	453	- 196		
ВНИГРИ - ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № Р/ИД-0924 от 20.09.2024 Поставка товаров и услуг	152			

КНГФ ОАО	Организация под общим контролем	Дог. № 08-998-19 от 02.07.2019 Поставка товаров и услуг		- 138	138	
ЯКУТСКГЕОФИЗИКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 154П/2023 от 26.12.2023 Поставка товаров и услуг	6 455	- 5 102		
		Дог. № 23/25-2024 от 24.12.2024 Поставка товаров и услуг	1 257	- 1 257		
		Дог. № 241-3К-2023 от 16.08.2023 Поставка товаров и услуг	596	- 360		
		Дог. № 4/24-2024 от 09.04.2024 Поставка товаров и услуг	546			
		Дог. № 4/3-2024 от 22.01.2024 Поставка товаров и услуг	1 357			
		Дог. № 5/3-2024 от 22.01.2024 Поставка товаров и услуг	2 810	- 2 810		

		Дог. № 73/2023-2 от 24.10.2023 Поставка товаров и услуг	426	- 426		
--	--	--	-----	-------	--	--

2023

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб. « + » КЗ « - » ДЗ	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
АО «Росгеология»	Основное Общество	Дог. № 01-01-01/12/00259 от 09.08.2023 Поставка товаров и услуг	4 505	10 261		
		Дог. № 01-01-01/12/00300 от 01.09.2023 Поставка товаров и услуг	14 831			
		Дог. № 01-01-01/12/00311 от 06.09.2023 Поставка товаров и услуг		32 992		
		Дог. № 1/2023-ИГП от 09.01.2023 Поставка товаров и услуг	4 085			
		Дог. № 01-01-01/12/00103 от 01.04.2022 Аренда помещения	779	65		

	Дог. № 119/2023-ИГП от 18.09.2023 Поставка товаров и услуг	459			
	Дог. № 135/2022-ИГП от 16.09.2022 Поставка товаров и услуг	9 785	- 6 145		
	Дог. № 28/2023-ИГП от 03.03.2023 Поставка товаров и услуг	695			
	Дог. № 48/2023-ИГП от 02.05.2023 Поставка товаров и услуг	1 391			
	Дог. № 62/2023-ИГП от 08.06.2023 Поставка товаров и услуг	5 163	- 4 758		
	Дог. № 75/2023-ИГП от 07.07.2023 Поставка товаров и услуг	2 413			
	Сч. № 143 от 06.10.2022 Поставка товаров и услуг	25			
	Дог. № 147/2022-ИГП от 30.09.2022 Поставка товаров и услуг	1 633			
	Дог. № 2/2023-ИГП от 09.01.2023 Поставка товаров и услуг	1 026			

ООО "ГЕОСМАРТ"	Организация под общим контролем	Дог. № 06.2021/БУ-013 от 06.08.2021 Оказание услуг Ведение БУ	821			
		Дог. № 2021/ЮУ-013 от 01.09.2021 Оказание услуг Юридические услуги	80			
		Дог. № 2022/К-013 от 05.12.2022 Оказание услуг Казначейское обслуживание	544	- 60		
		Дог. № 2022/Корп-013 от 22.02.2022 Оказание услуг Корпоративное сопровождение	20			
		Дог. № 2023/ЮУ-013 от 20.01.2023 Оказание услуг Юридические услуги	1 076	- 98		
ИРКУТСКГЕОФИЗИКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 08-978-18 от 12.12.2018 Поставка товаров и услуг		- 2 650		
КГФ АО	Организация под общим контролем	Дог. № 39/2023 от 05.06.2023 Поставка товаров и услуг	968			
ЦГЭ АО	Организация под общим контролем	Дог. № 11/10/2023 от 11.10.2023 Поставка товаров и услуг	46	- 46		

КНГФ ОАО	Организация под общим контролем	Дог. № 08-998-19 от 02.07.2019 Поставка товаров и услуг		- 151	151	
ЯКУТСКГЕОФИЗИКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 205П/2021 от 26.10.2021 Поставка товаров и услуг	31			
		Дог. № 235-ЗК-2022 от 12.07.2022 Поставка товаров и услуг	1 142	- 951		
		Дог. № 241-ЗК-2023 от 16.08.2023 Поставка товаров и услуг	5 282	- 5 282		
		Дог. № 7/2023-2 от 15.02.2023 Поставка товаров и услуг	1 624			
		Дог. № 7/2023-3 от 15.02.2023 Поставка товаров и услуг	1 330			
		Дог. № 73/2023-2 от 24.10.2023 Поставка товаров и услуг	1 179	-1 179		
		Дог. № 84/2023-5 от 24.10.2023 Поставка товаров и услуг	1 920	- 1 920		
		Дог. № 86/2022-1 от 13.12.2022 Поставка товаров и услуг	1 053			

		Дог. № 88/2023-1 от 07.11.2023 Поставка товаров и услуг	52	- 52		
		Сч. № 153 от 08.12.2023 Поставка товаров и услуг	120	- 120		

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности:

Наименование показателей	2024 г.* тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) всего:	8 543,85	10 341,44
Страховые взносы с краткосрочных вознаграждений всего:	1 707,08	3 205,85
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) всего:	-	-
Страховые взносы с долгосрочных вознаграждений всего:	-	-

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета (учетная политика)

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ГЕОСВИП» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества на 2024 г., утверждена приказом от 28.12.2023г. № 136-П, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией АО «Гринатом простые решения» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0», в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учет и оценка капитальных вложений

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

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется ежегодно на 31.12.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в НМА с 01.01.2024 альтернативно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

Организацией не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся приведенными в п. 1 признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в размере 100 000 рублей, определенного с учетом существенности информации о таких активах.

При первоначальном признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы НМА.

Амортизация начисляется:

- Если срок полезного использования определяется периодом:
- линейным способом;
- Если срок полезного использования определяется количеством продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении:
- способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении.

Срок полезного использования (СПИ), как и другие элементы амортизации, подлежит проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Уровень существенности, в соответствии с которым необходимо изменять СПИ составляет 20 и более % в ту или иную сторону.

Проверка и изменение СПИ НМА оформляются протоколом комиссии, назначенной приказом руководителя организации.

Амортизация по объектам НМА начисляется:

- ежемесячно;

Начисление амортизации по объекту НМА начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту НМА прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость (ЛС) объекта НМА признается равной нулю.

Исключения, при которых ЛС определяется:

- договор обязывает другое лицо купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце СПИ.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете:

со сроком СПИ 12 месяцев и выше как НМА (с учетом установленного лимита за единицу), со сроком СПИ менее 12 месяцев списываются на текущие расходы.

Отражение последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024, осуществляется альтернативным способом, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом:

- 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;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются: существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 5 % от балансовой стоимости основного средства.

Проверка на обесценение основных средств осуществляется ежегодно на 31.12.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (аренду) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств инвестиционная недвижимость.

Для классификации объекта в качестве инвестиционной недвижимости, в случае передачи в аренду части здания, определить уровень существенности, при котором возникает необходимость отнесения части объекта к инвестиционной недвижимости, как 75 и более % площади (кв.м) приходящейся на арендуемую, в общей площади здания.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Арендатор

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды.

ППА признается по приведенной стоимости арендных платежей (первоначальная оценка обязательства по аренде).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Процентная ставка определяется как процентная ставка, отражающая внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендатора.

Для расчета такой процентной ставки необходимо определить справедливую стоимость предмета аренды.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется как цена приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды по договору поставки, без НДС.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, для дисконтирования номинальных величин арендных платежей (приведенной стоимости) применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

По договорам аренды земельных участков в государственной и муниципальной собственности на длительный срок, например, 30 или 49 лет, когда организация выступает арендатором, при этом субаренда и выкуп договором не предусмотрены, право собственности к арендатору не переходит, а стоимость предмета аренды превышает 300 тыс. руб.:

ППА признается в размере приведенной стоимости суммы арендных платежей за весь срок аренды, дисконтированных по процентной ставке привлечения, возможного привлечения заемных средств.

ППА земельного участка амортизируется в соответствии со сроком договора аренды.

В отношении многокомпонентных договоров аренды (предметом аренды является множество разных объектов) арендатором ППА признается в следующем порядке:

- если в конце срока предмет аренды переходит в собственность арендатора:

ППА признается по каждому предмету аренды, если объекты самостоятельны в использовании, не находятся в сильной зависимости от других, в тесной взаимосвязи с ними.

- если в конце срока предмет аренды **не** переходит в собственность арендатора:

ППА признается в целом по договору.

Если в договоре аренды указана арендная плата за каждый объект, ППА признается по каждому предмету аренды.

Если арендные платежи указаны в целом по договору и вся аренда является финансовая, тогда признается ППА как на один объект со сроком полезного использования, равным сроку аренды.

Если договором аренды предусмотрена операционная и финансовая составляющие, тогда операционная аренда отражается как обычно, а по финансовой аренде ППА признается по каждому предмету аренды со сроком использования объекта.

Арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Договор аренды квалифицируется как операционная аренда:

- если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя.

Это означает выполнение одного из признаков:

- право собственности остается за арендодателем;
- арендатор не имеет права выкупить имущество по цене ниже рыночной;
- срок аренды незначителен и гораздо меньше срока полезного использования арендуемого имущества;
- величина арендных платежей невелика и существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива (предмета аренды) в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (ежемесячно) в зависимости от того, какой деятельностью для арендодателя является деятельность по передаче имущества в аренду – основной (выручка) или прочей (прочий доход).

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

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

Для определения ставки дисконтирования, которая представляет собой внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендодателя, справедливая стоимость предмета аренды равна цене приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды из договора поставки.

Если вышеперечисленный подход нельзя применить, то тогда в качестве справедливой стоимости арендодатель принимает стоимость предмета аренды, используя доступную информацию о цене, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Готовая продукция.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

В случае снижения чистой стоимости продаж готовой продукции создается резерв под обесценение. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация незавершенного производства проводится на 31 декабря.

В случае снижения чистой стоимости продаж незавершенного производства создается резерв под обесценение. Резерв создается по каждому контракту (этапу контракта), договору (для геологоразведочных работ) и по каждому виду готовой продукции, товаров.

Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны единовременно выполняться требования:

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДА со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов (НПА) (представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;

Дополнительно для всех профильных и не профильных активов (основных средств):

Для документального подтверждения решения о продаже (безвозмездной передаче), в целях переквалификации в ДАП, должен быть протокол Общего собрания акционеров или Совета директоров общества, в соответствии с компетенцией определенной Уставом общества, для принятия решений по отчуждению имущества (основных средств).

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, соответствует признакам и решение об отчуждении подтверждено протоколом Общего собрания акционеров или Совета Директоров, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например, договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методике, утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- выполненных работ, оказанных услуг
- арендная плата (в организациях, предметом деятельности (основным видом деятельности) которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых:

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от выбытия основных средств и иных активов	Свернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Свернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто

Наименование операции	Принцип отражения
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Курсовые разницы	Свернуто

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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 расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- ✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

$$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$$

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета.

Величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, подлежащая признанию **в отчетном месяце**, определяется следующим образом:

1) определение **плановой суммы отчислений в оценочное обязательство** на отчетный период:

$$(\text{количество дней неиспользованного отпуска на 31.12.} + \text{плановое количество дней отпуска на отчетный период}) * \text{среднедневной заработок на 31.12.} = \text{плановая сумма отпускных}$$

(руб.) + страховые взносы по страховому тарифу отчетного года на плановую сумму отпускных;

2) определение **процента ежемесячных отчислений** в оценочное обязательство:

(плановая сумма отчислений в оценочное обязательство (п.1) / (плановый фонд оплаты труда на отчетный период + страховые взносы по страховому тарифу отчетного года на плановый фонд оплаты труда на отчетный период) * 100%;

3) **сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство:**

сумма начисленных расходов на оплату труда и страховых взносов * процент ежемесячных отчислений в оценочное обязательство (п.2)

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Внесены изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Элементы учетной политики в данной части раскрыты в разделе 2.2. «Методологические аспекты учетной политики».

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Информация о структуре и движении нематериальных активов, а также первоначальной стоимости, амортизации, обесценении и балансовой стоимости, капитальных вложениях в НИОКР приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г. Кроме того:

3.1.1. Балансовая стоимость амортизируемых /не амортизируемых НМА:

	Наименование групп НМА	Балансовая стоимость тыс. руб. на 31.12.2024	Балансовая стоимость тыс. руб. на 31.12.2023	Комментарии причин невозможности надежного определения срока полезного (СПИ) по не амортизируемым
	Амортизируемые:			х
1	Патенты и лицензии	512	674	
	Не амортизируемые:			
1	Лицензия на ведение образовательной деятельности № 2162011	205	205	бессрочная

3.1.2. Результат от списания НМА

Списание НМА в отчетном периоде отсутствует.

3.1.3. Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода

Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения отсутствует.

3.1.4. НМА в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на 31.12.2024 – отсутствуют.

3.1.5. Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования НМА

Наименование НМА (групп НМА)	Балансовая стоимость тыс. руб. на 31.12.2024	Оставшийся срок полезного использования (СПИ) на 31.12.2024 мес.
Лиц.на право исп.ПО Комплект "КОМПАС-3D v19	58	12
Неискл.право на Патент № 2475778"Импульсный сейсмоисточник"	151	52
Неискл.право на Патент № 2515421"Импульсный сейсмоисточник"	151	52
Неискл.право на Патент № 2564097"Индукционно-динамич.двигат"	152	52
Итого	512	

3.1.6. О результатах перехода альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022

До 01.01.2024	С 01.01.2024	Действия
НМА	НМА	Определить оставшийся СПИ, ЛС. Отражается перспективно, как оценочное значение. БС не корректируется
Другие активы (РБП): Неисключительные права пользования РИД, СРИ по лицензионным договорам, Лицензии (разрешения) для осуществления видов деятельности	НМА	Пере классифицировать в НМА, признать ПС = БС актива (определить СПИ, ЛС, способ амортизации). Определенные величины отражаются перспективно, как оценочное значение. БС не корректируется
НМА	Другие активы	Списать БС в порядке единовременной корректировки на НП (включая малоценные НМА - ниже установленного лимита) или пере классифицировать такие объекты в другой вид активов по БС.

БС- балансовая стоимость, РИД- результаты интеллектуальной деятельности, СРИ –средства индивидуализации, НП-нераспределенная прибыль.

Отражение перехода в бухгалтерском учете:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Стоимость тыс. руб.
Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА	84-1	04	139
Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными НМА	05	84-1	37
Малоценные НМА отражены за балансом	014		480
Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА	84-01	97	378
Актив, ранее учитывавшийся в качестве РБП, признан в составе НМА	04	97	674
<i>Корректировка отложенного налога по ПБУ 18: Признано ОНО/ОНА в суммах, соответствующих корректировкам.</i>	09	84-01	215
<i>Корректировка отложенного налога по ПБУ 18: Признано ОНО/ОНА в суммах, соответствующих корректировкам.</i>	84-01	77	119

3.2. Основные средства, в т.ч.

3.2.1 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Авансы по капитальным вложениям, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости в общей балансовой стоимости основных средств, тыс. руб.

	Балансовая стоимость, всего:	2024	2023
1	Инвестиционная недвижимость	0	0
2	Остальные основные средства	61 832	58 394

Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования на 31.12.2024 – было.

	Наименование основных средств (групп основных средств)	Срок полезного использования на 31.12.2024	Срок полезного использования на 31.12.2023
1	Ноутбук Acer A 517, конфиг.№ 2, диаг.17"	97	61
2	Компьютер HT/C2Quad 6600	228	192

Изменение ликвидационной стоимости на 31.12.2024 – было.

	Наименование основных средств (групп основных средств)	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Стенд для гибки дет. на балансир ГС-Э-2243-000	16	0

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено.

Обесценения основных средств нет.

3.2.3 Аренда

Организация является арендатором и арендодателем по договорам аренды.

Как арендатор

Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении следующих договоров:

	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Предмет аренды (объект)	Право пользования активом (ППА) на 31.12.2024	Обязательство по аренде на 31.12.2024
1	Дог. № МКП-02-12-23 от 01.12.2023	ГК МФМК ООО	Земельный участок площадью 4500 кв.м Тверская обл., г. Кирмы, ул. Старозаводская д. 16-16а	586	615
2	Дог. № 01-01-01/12/00103 от 01.04.2022	АО Росгеология	Нежилое помещение 57,2 (м2): 117418, г. Москва, Новочерёмушкинская, дом 69, 9-й, помещение 14,14а,1	588	617

Сумма начисленных процентов арендатором за отчетный период - 184 тыс. руб.

Как арендодатель

По договорам операционной аренды

Организация классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)
1	Дог. № 06.2021/БУ-013 от 06.08.2021	ГПР АО	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию

По договорам не операционной (финансовой) аренды

Договоров не операционной (финансовой) аренды нет.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период по видам(группам), а также балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отражена разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов, составляет:

на 31.12.2024 г. - 1 021 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. - 5 002 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений:

Тыс. руб.

Вид финансового вложения / наименование	Стоимость (сумма) на 31.12.2024г.	Величина резерва под обесценение финансовых вложений			
		Резерв на 31.12.2024	Резерв, признанный	Резерв, использованный в отчетном году	Резерв на 31.12.2024

		Начало отчетного периода	прочим доходом		На конец отчетного периода
Вклад в УК (10%)	153	153			153

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2024г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
депозиты до востребования	0	0	0
беспроцентные депозиты	0	0	0
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	2 800	20 000	0

По строке 1450 отражена субсидия в размере 6 450 тыс. руб. от МИНПРОМТОРГ РОССИИ, полученная Обществом в 2021 году.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Информация о резерве сомнительных долгов:

Наименование дебитора	Сумма долга, тыс. руб.	Величина созданного резерва по сомнительным долга, тыс. руб.	В том числе безнадежные долги, тыс. руб.	Комментарии
QINGDAO WEITAI HYDRAULIC CO., LTD	135	135		
Агаркова Олеся Сергеевна	63	63		
БД ООО	10	10		
Вардазаров Нерсес Фердинандович	23	23		

ЕЭТП АО	1	1		
ЗАПАДПРИБОР ООО	2	2		
ИНТЕРФАКС АО	2	2		
КНГФ ОАО	138	138		
НПО АТОМ ООО	1	1		
ПОЛЯРНАЯ ГРЭ АО ФИЛИАЛ ЕНИСЕЙСКИЙ	877	877		
РЭК ООО	26	26		
СПЕКТР ООО	27	27		
ТВЕРСКАЯ ТПП	5	5		
ТЕКМАШ-М ООО	6	6		
ХАНЗА-ФЛЕКС ООО	22	22		
ИТОГО:	1 338	1 338		

Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

В 2024 году операции по кредитам и займам не осуществлялись.

3.7. Товарообменные (бартерные) операции

В 2024, 2023 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.8. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

3.8.1. Налог на прибыль:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20 % до 25% произведен пересчет величин ОНА и ОНО на дату 31.12.2024, предшествующую дате изменения с 01.01.2025 г.

Налог на прибыль:

Тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2024	2023
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	(1 641)	(2 559)
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период		
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	(1 706)	(2 874)
	Доходы будущих периодов	(1 407)	(3 303)
	Материалы	0	(3)
	Незавершенное производство	0	(8)
	Основные средства	0	(45)
	Оценочные обязательства и резервы	(25)	(54)
	Полуфабрикаты	(10)	(22)
	Расходы будущих периодов	10	29
	Товары	(2)	2
	Нематериальные активы	(1)	-
	Арендные обязательства	(271)	530
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	65	315
	Доходы будущих периодов	(80)	(2)
	Материалы	(2)	0
	Незавершенное производство	(1)	(2)
	Нематериальные активы	32	5
	Основные средства	135	210
	Оценочные обязательства и резервы	0	156

	Полуфабрикаты	(56)	(2)
	Проценты по обязательствам	37	(50)
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	20%	20%
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.0	✓ Прибыль (убыток) до налогообложения	21 645	81 582
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	(4 329)	(16 316)
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	(368)	(1 960)
	Убыток по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(26)	(31)
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6	0
	Пени по налогам и сборам, не принимаемые	(6)	0
	Награждения, поощрения сотрудников ДЗО, не принимаемые	(138)	(79)
	Материальная помощь, не принимаемые	(51)	(44)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд, не принимаемые	(49)	(39)
	Списание выделенного НДС на прочие расходы, не принимаемые	(18)	(17)
	Продажа (покупка) иностранной валюты, не принимаемые	(6)	0

	Прочие доходы (расходы) (внешние контрагенты), не принимаемые	(10)	(12)
	Госпошлины, Росреестр, ЕГРЮЛ, прочие (на реорганизацию)	0	(1)
	Расходы на благотворительность, не принимаемые	0	(22)
	Субсидия ФБ на возмещение расходов	0	(1 158)
	Списание кредиторской (дебиторской) задолженности, не принимаемые	(7)	(202)
	Прибыль/убыток прошлых лет (не принимаемые)	(63)	(355)
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		

Пересчет отложенного наложенного актива и отложенного налогового обязательства по ставке 25%:

Тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2024 Пересчет разницы по ставке налога на прибыль 25 % (гр4:20 % x25 % - гр4)	До пересчета	После пересчета
1	2	3	4	5
1.	Пересчет по ставке 25 %			
1.1	Отложенный налоговый актив:	516	2 065	2 580
	Доходы будущих периодов	322	1 291	1 613
	Нематериальные активы	1	3	4
	Основные средства	52	209	261
	Полуфабрикаты	6	22	28
	Расходы будущих периодов	62	249	311
	Финансовые вложения	8	30	38
	Арендные обязательства	65	260	325
1.2	Отложенное налоговое обязательство:	(345)	(1 382)	(1 727)
	Доходы будущих периодов	(20)	(83)	(103)
	Материалы	(1)	(1)	(2)
	Незавершенное производство	(1)	(3)	(4)
	Нематериальные активы	(25)	(103)	(128)
	Основные средства	(278)	(1 111)	(1 389)

	Полуфабрикаты	(17)	(68)	(85)
	Проценты по обязательствам	(3)	(13)	(16)
1.3	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок		20%	25%

Разница, возникшая в связи с пересчетом:

строка 1.1. ОНА (Д-т счета 09 К-т счета 99) - 516 тыс. руб.

строка 1.2. ОНО (Д-т счета 99 К-т счета 77) - 345 тыс. руб.

отражено (свернуто) по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 г. в сумме 170 тыс. руб.

Кроме того, по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены санкции за нарушение налогового законодательства:

За 2024 год 1 тыс. руб.

За 2023 год 0 тыс. руб.

3.8.2. Распределение прибыли в 2024г.:

В соответствии с протоколом ГОСА АО «ГЕОСВИП» от 28.06.2024 № 1/2024 направлено, в т.ч.:

- на дивиденды – 639,6 тыс. руб.
- оставлено в распоряжении организации – 63 329,4 тыс. руб.

3.9. Информация о выручке по видам деятельности.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей	2024 г.	2023 г.
1	Производство автомобилей специального назначения	0	408 453
2	ЗИП	222 589	117 728
3	Услуги	62 174	39 730
Итого		284 763	565 911

3.10. Информация о затратах на производство по элементам отражена в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

3.11. При этом, строка 5650 по элементу «Прочие затраты» раздела 6, включает следующие статьи:

Тыс. руб.			
	Наименование статей	2024 г.	2023 г.
1	«Прочие затраты» всего		
	В том числе:		
1.1.	Содержание здания, производственной площадки, оборудования, машин, инструмент, ремонт помещений	21 569	32 962
1.2.	Коммунальные платежи	3 767	3 575
1.3.	Командировочные расходы	1 567	2 088
1.4.	Прочие налоги (утилизационный сбор)	0	8 108
1.5.	Обучение персонала	130	134
1.6.	Расходы по охранним мероприятиям	75	35
1.7.	Сертификация	244	187
1.8.	Охрана труда	80	122
1.9.	Транспортные расходы	1 919	2 179
1.10.	Услуги связи	295	183
1.11.	Услуги нотариуса, БТИ, оценки, аудиторские, консультационные	7 541	6 366
1.12.	Программное обеспечение	222	593
1.13.	Налог на имущество, землю, транспорт	305	327
1.14.	Обеспечение пожарной безопасности	62	88
1.15.	Прочие расходы	1 216	601
1.16.	Рекламные расходы	25	15
	Итого	39 017	57 563

3.11. Прочие доходы и расходы строки 2310 -2350

тыс. руб.

Показатель	2024 г.		2023 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	689	-	934	-
Процентные расходы	-	184	-	131
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;	2		502	4
Оприходование излишков	248	-	460	-
Оприходование материалов при ликвидации, списании прочих активов	-	-	11 671	11 658
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 746	302	3 279	2 625

Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым истек срок исковой давности;	85	49	176	1 063
Изменение стоимости предметов аренды	-	-	33	-
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ (внешние контрагенты)	-	1 468	525	1 187
Доходы от аренды ОС	59	-	59	-
Курсовые разницы	117	-	-	1 600
Резерв под сомнительную задолженность	413	-	85	-
Восстановление резерва	206	-	36 858	-
Расходы (доходы), связанные с ликвидацией активов	11		0	-
Награждения, поощрения сотрудников ДЗО	-	945	0	393
Субсидия ФБ на возмещение расходов	7 036	7 036	7 789	7 789
Оценочные обязательства по оплате труда	-	-	-	577
Убытки, понесенные в связи с отсутствием заключенных контрактов	-	-	-	607
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	244	-	-
Прочие доходы (расходы)	199	766	174	1 586
ИТОГО:	10 811	10 994	62 545	29 220

3.12. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге отсутствует

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

3.14 Информация о движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств за 2024 г., в том числе по статьям 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» включает следующие поступления и платежи:

тыс. руб.

	Строка ОДДС	Статьи ОДДС	2024 г.	2023 г.
1.	4119	Прочие поступления, всего	1 100	1 408
		<i>В том числе по поступлениям:</i>		
1.1.		Поступления %% по остаткам на расчетных счетах	748	934

1.2.		Штрафные санкции, пени, неустойки по хозяйственным договорам	0	474
1.3.		Прочие поступления	352	0
2.	4129	Прочие платежи, всего	2 599	16 352
		<i>В том числе по платежам:</i>		
2.1.		Прочие выплаты подотчетникам	1 645	2 747
2.2.		Прочие налоги, госпошлины, сборы	217	461
2.3.		Транспортный налог	61	13
2.4.		Услуги банка	361	567
2.5.		Прочие выплаты	22	0
2.6.		Штрафные санкции, пени, неустойки по хозяйственным договорам	0	2
2.7.		Налог на землю	86	135
2.8.		Налог на имущество	207	266
2.9.		Налог на утилизационный сбор	0	12 161

3.15. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

3.15.1. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

3.15.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась.

3.16. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

3.17. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Дивиденды, по результатам деятельности Общества за отчетный год, не объявлялись.

Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – нет.

Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг – нет.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества – нет.

В финансово-хозяйственной деятельности АО «ГЕОСВИП» в период с 31 декабря 2024 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2024 г. не имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

3.18. Раскрытие информации о рисках

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

3.18.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – своевременно;
- прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) – своевременно.

в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию – своевременно.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как средний.

3.18.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

АО «ГЕОСВИП» осуществляет свою деятельность в Центральном регионе и зарегистрирован в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как не стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

3.19. Расчет базовой прибыли/убытка на акцию

Период	Базовая прибыль/убыток. Тys. руб.	Количество акций в обращении, шт.	Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.
2024	17 118	820	20 875
2023	63 969	820	78 010

3.20. Государственная помощь

Организация в 2024 г. государственную помощь не получала.

3.21. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых отчётных периода.

Показатель	Сумма на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	257 042	247 497	194 498	9 545
Уставный капитал	21	21	21	
Превышение/Недостаточность чистых активов	257 021	247 476	194 477	9 545

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

В соответствии с подготовленными планами общества в будущем планируется вести деятельность непрерывно.

В 2024 г. комплекс факторов экономического и иного характера, в том числе СВО, начатых в 2022 году, продолжал действовать в Российской Федерации. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее секционное давление, однако происходит адаптация экономики к возникшей геополитической обстановке и санкциям, в связи с мерами поддержки разработанными Правительством Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

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

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Генеральный директор

Онгемах Э.Г.

Дата: 10 марта 2025 г.

