

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Иноземцева Екатерина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	160	-	(160)	-
в том числе:							
Ноутбук Lenovo ThinkPad T14s Gen 3 (21BR00DRRT)	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	160	-	(160)	-

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	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Иноземцева Екатерина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Иноземцева Екатерина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Иноземцева Екатерина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление 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.	46	-	41	-	(16)	-	-	-	-	-	71	-
	5530	за 2023г.	1 714	-	9	-	(1 677)	-	-	-	-	-	46	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	46	-	31	-	(16)	-	-	-	-	-	61	-
	5532	за 2023г.	1 714	-	9	-	(1 677)	-	-	-	-	-	46	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	46	-	41	-	(16)	-	-	X	-	-	71	-
	5520	за 2023г.	1 714	-	9	-	(1 677)	-	-	X	-	-	46	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	18 089	4 650	1 060	-	-	575 451	-	-	599 250
	5571	за 2023г.	2 458	31 600	1 869	(17 838)	-	-	-	-	18 089
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	18 089	4 650	1 060	-	-	-	-	-	23 799
	5573	за 2023г.	2 458	31 600	1 869	(17 838)	-	-	-	-	18 089
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	575 451	-	-	575 451
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	575 451	575 461	-	(575 451)	-	(575 451)	-	-	10
	5580	за 2023г.	575 481	-	-	-	-	-	-	-	575 451
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	10	-	-	-	-	-	-	10
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	575 451	575 451	-	(575 451)	-	(575 451)	-	-	-
	5586	за 2023г.	575 481	-	-	(30)	-	-	-	-	575 451
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	593 540	580 111	1 060	(575 451)	-	X	-	-	599 260
	5570	за 2023г.	577 939	31 600	1 869	(17 838)	-	X	-	-	593 540

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Иноземцева Екатерина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	15
Расходы на оплату труда	5620	561	7 205
Отчисления на социальные нужды	5630	126	744
Амортизация	5640	80	47
Прочие затраты	5650	3 809	7 389
Итого по элементам	5660	4 576	15 400
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 576	15 400

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

Руководитель _____

(подпись)

Иноземцева Екатерина
Дмитриевна

(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	36	1	-	(1)	36

Руководитель _____
(подпись)

**Иноземцева Екатерина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Иноземцева Екатерина
Дмитриевна**
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2024г.	5910	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-
	за 2024г.	5911	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

Иноземцева Екатерина
Дмитриевна

(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
АО «Гринвэлл» за 2024 год**

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Акционерное общество "ГРИНВЭЛЛ" ИНН 9731091850 КПП 773101001 ОГРН 1227700238864
Юридический адрес, телефон	121205, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Можайский, тер Сколково Инновационного Центра, ул. Нобеля, дом 7, помещение V, каб./раб.место 14/3. Организация не имеет филиалов и представительств, обособленных подразделений
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность холдинговых компаний ОКВЭД 64.20
Дата создания организации	22.04.2022 года
Размер уставного капитала	10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставной капитал состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций, в количестве 10 000 штук, номинальной стоимостью 1 рубль за 1 акцию. Выпуску присвоен регистрационный номер: 1-01-02755-G. Регистрацию выпуска ценных бумаг осуществил АО «Профессиональный регистрационный центр» 19.04.2022 г.
Учредитель	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОИННОВАЦИИ» - 99,99% Физическое лицо: Певчих Наталья Юрьевна - 0,01%
Исполнительный орган Коллегиальный исполнительный орган.	Генеральный директор Иноземцева Екатерина Дмитриевна не предусмотрен
Виды деятельности	ОКВЭД 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. 55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания. 55.30 Деятельность по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах. 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества. 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. 69.10 Деятельность в области права. 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по

	<p>проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.</p> <p>70.10 Деятельность головных офисов.</p> <p>70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.</p> <p>79.90 Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность.</p>
--	---

1.1. Сведения об аудиторе (аудиторах) организации

Полное фирменное наименование: Сокращенное фирменное наименование: ООО Компания «Аудит-Эко»

Место нахождения: 117607, г. Москва, Нахимовский пр-к, д.47, корп.1,91,

ИНН\КПП 7729290237/772701001

ОГРН: 1027700159299

Телефон: +7(499) 685-4462

Сайт: www.audit-eco.ru

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов «Содружество» (Ассоциация)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ –10206002452 в НП ААС от 30.12.09 №1146

1.2. Сведения об органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не предусмотрен.

1.3. Бенефициары.

Бенефициар / Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества: - Физическое лицо (Сиволдаев М.С.)

1.4. Раскрытие информации о операциях со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах, сгруппированная по наименованию связанных сторон

Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в 2024 году, тыс. руб.	Объем операций, исполненные которых на 31.12.2024 г. не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
Иноземцева Е. Д.	Генеральный директор	Зарплата	362	0	0	0
ООО Экоинновации	Учредитель	Договор займа	4 650	21 650	0	0

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11\2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами:

- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов,
- передача в виде вклада в уставной (дополнительные) капиталы;
- выплата заработной платы;
- другие операции.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.24 г. по операциям со связанными сторонами не создается. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не списывалось.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – 362 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 128,36 тыс. руб.

2. Сведения об отчетности

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Режим налогообложения

Общество применяет общий режим налогообложения.

3. Основные положения учетной политики

В соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, на 2024 г. утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Приказ от 30.12.2023 № б/н.):

I. Организационно-технический раздел

1.1. Задачи Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Основной задачей учетной политики и бухгалтерского учета в обществе является формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия и его подразделений, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми службами, банками и акционерами.

Общество для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуется законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами

Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

1.2. Отчетный период

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

1.3. Организация бухгалтерского учета

В соответствии со ст.7 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Общества.

1.4. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в обществе счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. №94н. (Приложение №1)

1.5. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни общества применяются формы учетных первичных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии с федеральными законами и на основании таких законов. В случае отсутствия установленного аналога применяются самостоятельно разработанные формы, утвержденные генеральным директором, или формы документов, утвержденные руководителем организации-контрагента. В этом случае первичные документы должны содержать обязательные реквизиты в соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных документах, предприятие ведет регистры бухгалтерского учета, предусмотренных вышеуказанной программой, а также регистры, разработанные организацией самостоятельно.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

1.6. Право подписи первичных учетных документов

Согласно п.7 ст.9 Закона о бухгалтерском учете право подписи банковских, кассовых и других финансовых документов имеют: право подписи – генеральный директор, главный бухгалтер.

Право подписи других документов: договоров, счетов-фактур, накладных и других документов имеют лица, определенные соответствующими приказами, доверенностями, подписанными генеральным директором.

1.7. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета общество ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденным руководителем. График документооборота, применяемый в обществе, приведен в Приложении №2 к настоящему Положению об учетной политике.

Обработка учетной информации осуществляется в обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Предприятие 8.3".

1.8. Формы бухгалтерской отчетности

Утвердить, что при составлении бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010г. №66н.

1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

Установить, что в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, в случаях, установленных Законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Состав инвентаризационной комиссии и сроки проведения инвентаризации определяются приказами, утвержденными Генеральным директором.

1.10. Способы оценки активов и обязательств

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.11. Порядок ведения кассовых операций

Организация не ведет кассовых операций, так как не осуществляет расчетов наличными средствами.

1.12. Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в обществе

устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Главный бухгалтер организации вправе принимать решение о существенности показателя, когда его значение менее 5%, при условии, что не раскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, которые они принимают на основе бухгалтерской отчетности за отчетный период.

II. Методологические аспекты в части ведения бухгалтерского учета

2.1. Учет доходов от обычных видов деятельности общества

2.1.1. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

- аренда
- другие.

2.1.2. Утвердить, что выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.1.3. Установить, что по работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

2.2. Прочие доходы

2.2.1. Установить, что доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями общества.

2.2.2. Установить, что для целей бухгалтерского учета предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение имуществом считается «Прочими доходами и расходами».

2.2.3. Установить, что для целей бухгалтерского учета оказание за плату транспортных услуг считается «Прочими доходами и расходами».

2.2.4. Установить, что для целей бухгалтерского учета компенсация расходов в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение

договорных или долговых обязательств, а также расходов на возмещение причиненного ущерба, ликвидации аварий, простоев и т.п. считается «Прочими доходами и расходами».

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.3.1. Принятие ОС к учету.

2.3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость от 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, кроме активов, которые относятся к группам «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», «Земельные участки».

Установить, что актив, предназначенный для использования организацией в течение периода более 12 месяцев и стоимостью от 100 000 рублей, в отношении которого не выполняются условия признания его ОС (не предназначен для использования в хозяйственной деятельности предприятия), не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе прочих расходов периода, в котором они понесены (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.3.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет, с возложением ответственности за контролем их движения на материально-ответственных лиц предприятия.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, только в случае, когда эти расходы не сопоставимы со сроком полезного использования. Величина затрат в данном случае признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020; п.п.б. и п.п. в.)

Вышеуказанные существенные расходы (на проведение планового капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), сопоставимые с оставшимся сроком полезного использования объекта ОС, на основании принципа рациональности включаются в стоимость основного средства.

(Основание: абз. 7 п. 6, п. 7, подп. «а» п 7.1 ПБУ 1/2008, п. 45 МСФО (IAS) № 16 «Основные средства»).

Затраты на проведение планового капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, сумма которых меньше существенной, на основании принципа рациональности учитываются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 и п.7.4. ПБУ 1/2008)

Не плановый капитальный ремонт, техосмотр, техобслуживание ОС с периодичностью меньше 12 месяцев или обычного операционного цикла учитывается в составе расходов текущего периода, как и текущий ремонт.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 и п.16 ПБУ 26/2020)

2.3.2. Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа генерального директора.

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

2.3.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- офисное оборудование;
- машины и производственное оборудование;
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- объекты природопользования;
- другие виды ОС.

2.3.4. Переоценка ОС.

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

(Основание: пп. "а" п. 13 и п.14 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Амортизация ОС.

2.3.5.1. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному).

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.3.9. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

2.4. Учет нематериальных активов (далее - НМА)

2.4.1. Критерии отнесения активов в состав НМА

Установить, что при отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по

бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

2.4.2. Состав инвентарного объекта

Установить, что единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.4.3. Определение срока полезного использования НМА

Установить, что срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора общества при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общества предполагает получать экономические выгоды.

2.4.4. Амортизация НМА

Установить, что амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

2.4.5. Переоценка и обесценение объектов НМА

Установить, что организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.4.6. Информация о переходе на ФСБУ 14/2022

С 1 января 2024 года вступил в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Новый стандарт вносит изменения в учет нематериальных активов и капитальных вложений в такие активы.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01 января 2024 объекты НМА отражаются в соответствии с пунктом 53 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному:

- в отношении объектов, которые признаны в учете как НМА и в соответствии с ранее применяющейся учетной политикой учитывались в составе НМА, на начало отчетного периода определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость по правилам ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов, отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (перспективно), балансовая стоимость на начало отчетного года не корректируется (пп.а п. 53 Стандарта)

2.5. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

2.5.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов

Учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.5.2. Установить, что на основании п. 6 ФСБУ 5/2019 единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.5.3. Учет материалов

Установить, что материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

2.6. Резервы под обесценение запасов

2.6.1. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" (с детализацией по субсчетам) по организациям, у которых были приобретены данные финансовые вложения, по организациям, в которые осуществлены эти вложения, по видам финансовых вложений и по единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг

Затраты на приобретение финансовых вложений включаются в стоимость финансовых вложений в том отчетном периоде, когда ценные бумаги, доли приняты к учету.

2.7.3. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Установить, что в соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства классифицируются как финансовые вложения и относятся к потокам от инвестиционных операций. (п.3 ПБУ 19/02).

2.8. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Установить, что расходами по обычным видам деятельности для общества являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности (в части не покрытой оплатой).

2.8.2. Учет затрат на производство

По способу включения в себестоимость продукции (выполнения работ, оказания услуг) затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Установить, что для целей бухгалтерского учета прямые затраты - это расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг
- прочие расходы

Установить, что списание затрат на производство, собранных в течение месяца на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство», производить ежемесячно в последний день месяца согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.3. Учет общехозяйственных затрат

Установить, что для целей бухгалтерского учета косвенные затраты - расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. К ним относятся: затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом; в том числе - оплата труда административно-управленческого персонала и служащих, расходы на командировки сотрудников, на служебные разъезды и содержание легкового транспорта, типографские, почтово-телеграфные расходы, сумма амортизации, ремонта, содержания и эксплуатации зданий, сооружений и инвентаря общего назначения, расходы на

организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров, расходы на охрану предприятия и другие расходы общего характера.

Установить, что общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Установить, что списание общехозяйственных расходов, собранных в течение месяца на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», производить ежемесячно в последний день месяца согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.4. Учет расходов будущих периодов (далее - РБП)

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Установить, что сроки списания РБП регулируются обществом самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

2.8.5. Формирование резервов и оценочных обязательств в целях бухгалтерского учета

2.8.5.1 Установить, что величина создаваемого в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации резерва сомнительных долгов, определяется согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.5.2. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.8.5.3. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

2.8.5.4. Установить, что величина создаваемого в соответствии с ПБУ 8/2010 резерва (оценочного обязательства) по компенсации за неиспользованный отпуск (свыше 28 календарных дней), определяется согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.5.5. Установить, что величина создаваемого в соответствии с ПБУ 8/2010 резерва (оценочного обязательства) по предстоящим расходам, связанным с выплатами работникам, а именно: на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, за выслугу лет и других аналогичных выплат, определяется согласно методике, разработанной предприятием.

2.8.5.6. Установить, что величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется в соответствии с ПБУ 19/02 по результатам проверки на обесценение финансовых вложений и выявление устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.9. Учет расходов по займам и кредитам

2.9.1. Учет процентов, причитающихся к уплате заимодавцу

Проценты за пользование заемными средствами равномерно включаются в прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

2.9.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам

Установить, что в соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.10. Аренда

2.10.1. Учет при передаче имущества в аренду.

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

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

2.10.1.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.11. Отражение на балансовых счетах сумм НДС

2.11.1. Установить, что для целей бухгалтерского учета отражение на балансовых счетах сумм НДС, правомерно включенных в налоговые вычеты при исчислении налога на добавленную стоимость и отраженных в книге покупок за расчетный период, производить согласно методике, разработанной предприятием.

2.11.2. Установить, что для целей бухгалтерского учета отражение на балансовых счетах сумм НДС в случае перечисления оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), производить согласно методике, разработанной предприятием.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.12.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

2.12.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются отдельно.

2.12.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль

Установить, что величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. Раскрытие «Информации о сегментах»

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

2.14. Состав бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Бухгалтерская отчетность за 2024 г. состоит из:

- бухгалтерского баланса
- отчета о финансовых результатах
- отчета об изменениях капитала
- отчета о движении денежных средств
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.15. Пояснения к бухгалтерскому балансу раскрывают следующие дополнительные данные:

2.15.1. Раздел 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
- о незавершенных капитальных вложениях;
- об изменении стоимости основных средств в результате достройки дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- об ином использовании основных средств (полученные в аренду основные средства, основные средства, переведенные на консервацию и др.)

2.15.2. Раздел 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений.

2.15.3. Раздел 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов.

2.15.4. Раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности.

2.15.5. Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств.

2.15.6. Раздел 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов выданных обеспечения обязательств.

2.16. Пояснения к отчету о финансовых результатах раскрывают следующие дополнительные данные:

2.16.1. Раздел 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 6 Пояснений к отчету о финансовых результатах раскрывает данные о составе затрат на производство (издержках обращения).

2.17. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельных отчетных форм:

2.17.1. Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

2.17.2. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств раскрывает данные о движении денежных средств отчетном периоде, а также характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрывающие данные, которые отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость основных средств составляла 114 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость основных средств составляла 33 тыс. руб.

Общество применяет упрощенный порядок ФСБУ 25\2018 к договорам аренды.

Общество арендует офис по адресу: 121205, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Можайский, тер Сколково Инновационного Центра, ул. Нобеля, дом 7, помещение V, каб./раб. место 14/3, сроком на 11 месяцев.

3.2. Нематериальные поисковые активы

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость нематериальных активов составляла 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г стоимость нематериальных поисковых активов составляет 0 тыс. рублей.

3.3. Раскрытие информации о переоценке основных средств

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной на 2024 г., переоценка основных средств не производилась.

3.4. Раскрытие информации о переоценке основных средств

Перечень основных средств, по которым не начисляется амортизация в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Офисное оборудование	160 216,67	126 838,20	33 378,47

3.5. Запасы

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности по итогам 2024 года была проведена инвентаризация ТМЦ с целью установить наличие/отсутствие признаков обесценения активов. По результатам инвентаризации было установлено, что признаки обесценения по ТМЦ, числящимся на счете 10 отсутствуют. В связи с отсутствием признаков обесценения ТМЦ резерв под снижение их стоимости не создавался, в бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей отражены по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023г. стоимость материалов составляла 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г стоимость составила 0 тыс. рублей.

3.6. Раскрытие информации о займах

3.6.1. Информация о выданных долгосрочных займах

На 31.12.2024 г. задолженность по выданным займам и начисленным процентам отсутствует.

3.6.2. Информация о полученных долгосрочных займах

На 31.12.2024 г. задолженность по полученным денежным средствам по долгосрочным займам составила 21 650 тыс. руб. (основной долг):

Контрагенты	Сумма, тыс. руб.	Ставка	Срок погашения
ООО Экоинновации	21 650	0%	19.05.2025
ИТОГО:	21 650		

3.6.3. Информация о начисленных процентах (к получению)

Общая сумма процентов к получению на конец 2024 года	2 149,35 тыс. руб.
--	--------------------

3.7. Раскрытие информации по оценочным обязательствам:

- на 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 36,32 тыс. рублей, срок исполнения — 2025 год; Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- резерв по сомнительным долгам не создавался, так как у Общества на 31 декабря отчетного года нет просроченной и ничем не обеспеченной задолженности;
- резерв под снижение стоимости МПЗ не создается, так как по состоянию на 31 декабря отчетного года нет ТМЦ на балансе общества.

3.8. Труд и заработная плата

Среднесписочная численность — 2 человека. Фонд оплаты труда за 2024 год по организации составил 560,05 тыс. рублей. Среднемесячная зарплата — 23,34 тыс. рублей.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления Общества, составило: 210 тыс. руб. в 2023 год, а в 2024 год 519,42 тыс. руб., налоги с ФОТ управленческому персоналу 80,03 тыс. руб. в 2023, в 2024 г. — 181,41 тыс. руб.

3.9. Участие АО «Гринвэлл» в судебных разбирательствах в 2024 году

В 2024 году АО «Гринвэлл» привлечён к участию в судебном процессе в качестве третьего лица по корпоративному спору.

3.10. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

По состоянию на 31.12.2024 г. у общества имеется не просроченная дебиторская задолженность:

- Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме - 0 тыс. руб. (стр.1190)
- Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме – 71 тыс. руб. (стр.1230)

По состоянию на 31.12.2024 г. у общества имеется не просроченная кредиторская задолженность:

- Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме – 575 451 руб. (стр.14501).
- Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме – 10 тыс. руб. (стр.1520).

3.11. Прибыль (убыток) от продаж

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". В соответствии с п. 22 ПБУ 18\02 для определения величины текущего налога на прибыль организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 ПБУ 18\02. За период:

Условный доход по налогу на прибыль: 1 137 292,95 руб.

Отложенные налоговые активы на конец периода: 5 731 626,03 руб.

Постоянный налоговый расход: 0 руб.

При составлении бухгалтерской отчетности организация в Бухгалтерском балансе отражает свернутую сумму отложенных активов и отложенных налоговых обязательств (п.19 ПБУ 18\02). Отложенный налог на прибыль: 2 283 618,16 руб.

Доходы за 2024 год составили: 0 руб.

По итогам 2024 года организация получила бухгалтерский убыток – 3 403 тыс. руб.

Организация является плательщиком следующих налогов:

- Налог на добавленную стоимость
- Налог на прибыль
- Налог на имущество
- Налог на землю

Льгот по налогам у организации нет.

3.12. Раскрытие информации об использовании прибыли прошлых лет

3.12.1. Выплата дивидендов:

В 2024 году по решению Участников АО дивиденды не начисляются и не выплачиваются.

3.13. Раскрытие информации о добавочном капитале

У Общества не имеется добавочного капитала.

4. Оценка стоимости чистых активов

Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала

Чистые активы Общества – отрицательные.

Показатели	На 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
Стоимость чистых активов	(17 185)
Уставный капитал	10

Чистые активы Общества – отрицательные.

Данное обстоятельство свидетельствует о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Акционерного Общества "Гринвэлл" продолжить непрерывно свою деятельность и следовательно, что общество может оказаться не в состоянии выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Для нейтрализации влияния данных факторов руководство Общества предпринимает следующие меры:

- получение в ближайшие 12 месяцев (по условиям договора) денежные средства (погашение дебиторской задолженности) от продажи акций,
- направление денежных средств во вложения в высоко-доходные ценные бумаги, которые смогут покрыть все накопленные убытки Общества,
- Участники общества рассматривают вариант с пополнением активов, путем внесения денежных средств на расчетный счет, в виде временной финансовой помощи или вклада в имущество общества.
- прощение долга по договору займа, т.к. он получен от учредителя.

Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния геополитических факторов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций зарубежных стран представляется затруднительным. Однако Общество продолжает выполнять обязательства по договорам и не ожидает существенных переносов сроков.

С учетом проведенного анализа, запланированных и предпринятых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течении как минимум 12 месяцев, и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

5. Финансирование организации:

- за счет полученных заемных денежных средств.

6. Оценка структуры баланса

Для оценки финансового состояния Организации в краткосрочном периоде рассчитаны следующие коэффициенты:

Показатели	Норма	Значение
Коэффициент текущей ликвидности	не менее 2	19,26
Коэффициент концентрации заемного капитала	менее 0,5	1,03

- чем больше показатель текущей ликвидности, тем лучше платежеспособность Общества. Принимая во внимание степень ликвидности активов, можно предположить, что все активы можно реализовать в срочном порядке.
- коэффициент концентрации заемного капитала отражает степень долговой нагрузки на компанию, под заемным капиталом понимается все долгосрочные и краткосрочные обязательства. Коэффициент концентрации ЗК выше нормативного значения, что говорит о высокой зависимости от заемного капитала.

В настоящее время руководство общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

7. Прочая информации

7.1. События после отчетной даты.

Санкционные ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2024 г. не повлияли.

Продолжающаяся в 2024 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

У Общества отсутствуют существенные события, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, произошедшие после наступления отчетной даты.

7.2. Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

7.3. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют,
- Государственной помощи не было,
- Информация по сегментам отсутствует,
- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

7.4. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

7.5. Совершенные крупные сделки:

- организацией крупные сделки не совершались.

Генеральный директор _____/Иноземцева Е. Д./
19.03.2025 г.