ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

ООО «Донпрессмаш»

Содержание

I. Общие сведения ... 3
1. Информация об Обществе ... 3
2. Операционная среда Общества ... 3
II. Учетная политика ... 4
1. Основа составления ... 4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах ... 4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 4
4. Основные средства ... 5
5. Финансовые вложения ... 5
6. Материально-производственные запасы ... 6
7. Незавершенное производство ... 7
8. Расходы будущих периодов ... 8
9. Дебиторская задолженность ... 8
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 10
11. Уставный капитал ... 11
12. Кредиты полученные ... 11
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 13
14. Расчеты по налогу на прибыль ... 13
15. Признание доходов и расходов ... 14
16. Информация об изменении учетной политики отчетного года ... 15
17. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет ... 15
18. Корректировки в связи с внесением изменений в сравнительные показатели ... 16
III. Раскрытие существенных показателей ... 17
1. Уставный капитал ... 17
2. Кредиты полученные ... 17
3. Финансовые вложения ... 18
4. Нематериальные активы ... 18
5. Основные средства ... 18
6. Запасы ... 19
7. Дебиторская задолженность ... 20
8. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 21
9. Кредиторская задолженность ... 21
10. Налоги ... 22
11. Выручка ... 23
12. Себестоимость ... 24
13. Коммерческие расходы ... 24
14 Управленческие расходы ... 24
15. Прочие доходы и расходы ... 24
16. Связанные стороны ... 25
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 28
18. Гарантии и поручительства выданные ... 28
19. События после отчетной даты ... 29
20. Непрерывность деятельности ... 29

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Донпрессмаш» (далее – Общество) было основано в феврале 2017 года.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 10 февраля 2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Ростовской области (6140 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Ростовской области территориальный участок 6140 по г. Азову) основным регистрационным номером 1176196006810 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в МИФНС № 18 по Ростовской области (ИНН 6140006370).

Организация зарегистрирована по адресу: 346789, Ростовская область, г.о. Город Азов, г Азов, ул Победы, дом 17А.

Фактический адрес Организации: 346789, Ростовская область, г.о. Город Азов, г Азов, ул Победы, дом 17А.

Общество не имеет филиалов/обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества является производство кузнечно-прессового оборудования, обработка металлов и нанесение покрытий на металлы. Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

Органы управления: генеральный директор управляющей компании ООО «СТАН» с 02.03.2023 - Богатырев Борис Юрьевич.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2024:

Общество с ограниченной ответственностью «СТАН» (ООО «СТАН», ОГРН 1097746813010) – доля 100%.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 1 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 1 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

II. Учетная политика

1.Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств

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

2.Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на отчетную дату.

Наименование	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
За 1 доллар США	70,3375	89,6883	101,6797
За 1 евро	75,6553	99,1919	106,1028

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения)

их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные актива и обязательства представлены как долгосрочные.

4.Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяются изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, не пересчитывают сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

5.Финансовые вложения

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация могла бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

• на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости;

• в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предыдущего года);

• отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России.

В случае, если имеется утвержденное решение акционера об увеличении уставного капитала и (или) добавочного капитала организации, реализация которого повлечет существенное повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учетом этого решения.

Резерв под обесценение финансовых вложений по:

• выданным процентным займам (в отношении суммы займа);

• договорам уступки права требования;

• долговым неэмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений;

• срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещён вклад или депозит.

создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва сомнительных долгов.

6.Материально-производственные запасы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10

"Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

В 2022 г. создан резерв под снижение стоимости материалов. В 2023 г. восстановлен резерв под снижение стоимости материалов - 485 тыс.руб. в связи с реализацией части складских запасов. В 2024 году основания для пересмотра резерва под снижение стоимости материалов отсутствуют.

7.Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка незавершенного производства и организация раздельного учета затрат при выполнении ГОЗ осуществляется Организацией отдельно по каждому государственному заказу.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Отражение затрат на оплату труда работников на счете 20 производится в разрезе наименований выпускаемой продукции, согласно начисленной сдельной оплате труда. Ежемесячно оформляется отчет производства с отражением затраченной трудоемкости на каждую единицу продукции, ФИО сотрудника, расценки и стоимости произведенных работ в производстве (Приложение 1, п/п 3.2).

Учет изготовления деталей для основного производства ведется с использованием счета 23. В состав прямых расходов включаются расходы на

приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе изготовления деталей. Выпуск готовых деталей отражается по дебету счёта 10.

В 2022 г. создан резерв под снижение стоимости незавершенного производства, в 2023-2024 г. оснований для пересмотра резерва не возникло.

8.Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию свыше 12 мес., показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы», списываемые в течение 12 мес. – «Прочие оборотные активы»

9.Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для целей равномерного признания расходов на создание резерва организация вправе создавать резерв на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете организации, экспертных оценок и условий договоров.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были созданы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке в текущем отчетном периоде.

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

На конец отчетного года резерв по сомнительным долгам корректируется. Не признается сомнительным долгом организации дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительной задолженностью организации просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у организации есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность организации перед тем же контрагентом и договору.

Наличие права на зачет определяется на основании экспертного мнения юридической службы организации с учетом ограничений, предусмотренных законодательством.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам не признаются встречными однородные требования по задолженности, возникшей в рамках исполнения ГОЗ, ФЦП и иных государственных контрактов, находящихся на казначейском сопровождении.

Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

непросроченной дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам.

дебиторской задолженности Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств, а также органов исполнительной власти (по всей цепочке кооперации);

дебиторской задолженности, отраженной у посредника по контрактам, заключенным по поручению и за счета комитента. По дебиторской задолженности, связанной с оплатой комиссионного вознаграждения, резерв по сомнительным долгам создается;

дебиторской задолженности, по которой есть действующие договора страхования риска неплатежа. Резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Кредиты полученные

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Датой первоначального признания является:

для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств;

для векселей – дата выдачи векселя;

для облигаций – дата размещения облигаций.

Последующая оценка

Перевод задолженности по кредитам и займам в краткосрочную производится по истечении срока возврата, превышающего 12 месяцев, а также при несоблюдении кредитных ковенантов при условии отсутствия письменного подтверждения от банка(заимодавца) об отсутствии намерений потребовать досрочного погашения задолженности или целевого использования кредита. Дата перевода задолженности (части задолженности) в состав краткосрочной определяется на основе графика погашения кредита/займа или исходя из намерения руководства организации досрочно погасить кредит/займ в срок менее 12 месяцев.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Капитализация затрат по займам и кредитам

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения инвестиционного актива, то сумма капитализированных затрат по займам и кредитам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам и кредитам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения инвестиционного актива, то сумма капитализируемых затрат по займам и кредитам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам и кредитам организации, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам и кредитам, полученным специально для приобретения инвестиционного актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по заимствованиям, которую организация капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по заимствованиям, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов и кредитов (за исключением

специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость инвестиционных активов.

Организация капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости инвестиционного актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации – это дата выполнения организацией всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам и кредитам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Организация может нести затраты по займам и кредитам в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению, прерывается. В данном случае:

- организация не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам в течение периода, когда осуществляется техническая и/или административная работа, непосредственно связанная с дальнейшей подготовкой инвестиционного актива к использованию;
- организация не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению;
- организация приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда приостановлено финансирование по подготовке актива к использованию по назначению;
- организация приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда принято стратегическое решение воздержаться от работ по подготовке актива к использованию по назначению (например, в течение периода ухудшения экономической ситуации;
- организация прекращает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда завершены работы по подготовке инвестиционного актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание инвестиционного актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам и кредитам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

Организация применяет положения настоящего раздела в сроки, которые будут утверждены приказом Минфина России 26/2020 «Капитальные вложения», с даты его утверждения.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) по отпускам

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

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

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

n - количество работников на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва по неиспользованным отпускам работников.

Если до 31 декабря отчетного года резерв по неиспользованным отпускам работников в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании резерва по неиспользованным отпускам работников на предстоящий год.

Размер остатка резерва по неиспользованным отпускам работников корректируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и обязательных отчислений в Социальный фонд России с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

15. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

– доходы от реализации продукции собственного производства;

– доходы от реализации прочих активов.

Признания расходов Организацией осуществляется в следующем порядке:

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К общехозяйственным расходам относятся расходы подразделений: юридического отдела, бухгалтерии, отдела сопровождения продаж, финансового отдела, отдела управления персоналом, администрации. Заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы помимо перечисленных подразделений включает оплату труда и начисленные на нее страховые взносы главного конструктора.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-

постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 " Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения ").

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- арендная плата за помещения производственного назначения;
- расходы за коммунальные услуги;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- общепроизводственные услуги;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

К общепроизводственным расходам относятся расходы по обслуживанию подразделений: производственно-диспетчерского отдела, отдела технического контроля, отдела главного конструктора, отдела материально-технического снабжения, специалиста по охране труда.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально оплате труда производственного персонала.

16. Информация об изменении учетной политики отчетного года:

С 2022 г. Обществом применяются нормы ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, с 2024 г. - ФСБУ 14/2022. Изменение учетной политики не оказало влияние на финансовые результаты деятельности Общества и движение денежных средств, т. к. на 31.12.2024 у Общества отсутствуют регулируемые указанными ФСБУ показатели.

17. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется организацией для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% и более от чистой прибыли/убытка организации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

В отчетном периоде существенных ошибок не выявлено.

18. Корректировки в связи с внесением изменений в сравнительные показатели

Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за 2022-2023 гг. не требовался.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 22 810, 89 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 22 810, 89 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 22 810, 89 тыс. руб.).

2. Кредиты полученные

Данные о наличии и движении заёмных средств в 2024 году (руб.)

тыс. руб.

Контрагенты, договоры	На 31.12.2023 года	Изменение		На 31.12.2024 года
		Уменьшение стоимости	Увеличение стоимости	
ООО «СТАН»				
Договор займа № 2/2020 от 20.05.2020 (11%), срок погашения 31.12.2026	**128 907**	**-**	**11 752**	**140 659**
основной долг	99 643	-	725	100 368
проценты	29 264	-	11 027	40 291
Договор займа №ДЗ-2021/01-ЦИ от 25.11.2021 (0%), погашен	**-**	**-**	**-**	**-**
основной долг	-	-	-	-
Договор уступки прав требования от 30.09.2022 (займ НПО) (11%), погашен	**-**	**-**	**-**	**-**
основной долг	-	-	-	-
проценты	-	-	-	-

Данные о наличии и движении заёмных средств в 2023 году (руб.)

тыс. руб.

Контрагенты, договоры	На 31.12.2022 года	Изменение		На 31.12.2023 года
		Уменьшение стоимости	Увеличение стоимости	
ООО «СТАН»				
Договор займа № 2/2020 от 20.05.2020 (11%), срок погашения 31.12.2026	**115 960**	**-**	**12 947**	**128 907**
основной долг	97 603	-	2 040	99 643
проценты	18 357	-	10 907	29 264
Договор займа №ДЗ-2021/01-ЦИ от 25.11.2021 (0%), погашен	**14 048**	**14 048**	**-**	**-**

основной долг	14 048	14 048	-	-
Договор уступки прав требования от 30.09.2022 (займ НПО) (11%), погашен	**124 976**	**124 976**	**-**	**-**
основной долг	110 211	110 211	-	-
проценты	14 765	14 765	-	-

3. Финансовые вложения

За период 2023-2024 гг. финансовые вложения отсутствовали.

4. Нематериальные активы

За период 2023-2024 гг. нематериальные активы отсутствовали.

5. Основные средства

За период 2023-2024 гг. основные средства отсутствовали.

Вложения во внеоборотные активы на балансе;

1. Одна единица оборудования к установке - Обитаемая струйно-абразивная камера АКН-О 6455 с габаритами корпуса 6х4,5х5м бывшая в употреблении. Не введена в эксплуатацию, находится на консервации, требует дополнительного финансирования для ее обустройства - фундамент, воздуховод, подвод вентиляции, установка фильтров
2. Приобретение основных средств - Линия газовой резки портального типа с ЧПУ SATO Satronic D-4000 CNC.

В 2022 г. сформирован убыток от обесценения ВОА в размере первоначальной стоимости - 3 892 тыс. руб. В период 2023-2024 оснований для пересмотра резева под обесценение капитальных вложений не возникло. Таким образом по статье 1150 «Основные средства» не отражен числовой показатель.

В 2023 году действовали договоры аренды, на основании которых Общество пользовалось помещением:

- договор субаренды недвижимого имущества №05/01-2023 от 16.01.2023, действовал до 31.08.2023.
- договор аренды нежилого помещения, находящегося в собственности у Арендодателя № 46 от 01.09.2023, действовал до 31.12.2023.

По указанным договорам аренды не отражалось право пользования активом (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г. по указанным выше договорам аренды составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г., тыс. руб.
договор субаренды недвижимого имущества №05/01-2023 от 16.01.2023	119
договор аренды нежилого помещения, находящегося в собственности у Арендодателя № 46 от 01.09.2023	32

В 2024 году действовал договор аренды, на основании которого Общество пользовалось помещением:

- договор аренды нежилого помещения, находящегося в собственности у Арендодателя № 19 от 01.01.2024, действовал до 31.12.2024.

По указанному договору аренды не отражалось право пользования активом (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2024 г. по указанному выше договору аренды составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2024 г., тыс. руб.
договор аренды нежилого помещения, находящегося в собственности у Арендодателя № 19 от 01.01.2024	126

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2024 - 2023 гг. приведена в Таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024	50 380	(50 380)	-	-	-	-	-	-	50 380	(50 380)	-
	за 2023	50 865	(50 865)	-	-	(485)	485	-	-	50 380	(50 380)	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024	12 137	(12 137)	-	-	-	-	-	-	12 137	(12 137)	-
	за 2023	12 622	(12 622)	-	-	(485)	485	-	-	12 137	(12 137)	-
Готовая продукция	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024	38 244	(38 244)	-	-	-	-	-	-	38 244	(38 244)	-
	за 2023	38 244	(38 244)	-	-	-	-	-	-	38 244	(38 244)	-
Прочие запасы и затраты	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 г. сформированы резервы:
под снижение стоимости материалов - 12 622 тыс. руб.
обесценение незавершенного производства - 38 244 тыс. руб.
В 2023 г. восстановлен резерв под снижение стоимости материалов - 485 тыс.руб. в связи с реализацией части складских запасов.
В 2024 г. оснований для пересмотра резервов под снижение запасов не возникало.
Таким образом по статье 1210 «Запасы» не отражен числовой показатель.

7. Дебиторская задолженность

В 2023 г. резерв на сомнительную дебиторскую задолженность составил 12 тыс.руб., в 2024 г. дебиторская задолженность с признаками сомнительности отсутствует.
Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО "Ивановский станкостроительный завод"	-	-	-
ООО "РСЗ"	-	-	-
АО "СТАНКОТЕХ"	-	346	-
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	-	-	906
Прочие	-	-	9
Авансы выданные	15	-	20
Расчеты по налогам и сборам	-	-	340
Итого	**15**	**346**	**1 275**

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	32	34	61
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	***32***	***34***	***61***
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	***-***	***-***	***-***
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	***32***	***34***	***61***

Расшифровка статьи № 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:
2024 год: оплата прочим кредиторам 233 тыс.руб., услуги банка 34 тыс.руб.
2023 год: выплаты бывшим сотрудникам 765 тыс.руб., оплата прочим кредиторам 1 191 тыс.руб., услуги банка 43 тыс.руб.
2022 год: расчеты с подотчетными лицами 703 тыс. руб., оплата прочим кредиторам 2 068 тыс.руб.; услуги банка 117 тыс.руб., штрафы, пени 131 тыс.руб.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2024 г. включает: НДФЛ – 5 тыс. руб., страховые взносы – 21 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г. включает: НДФЛ – 2 тыс. руб., страховые взносы – 11 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2022 г. включает: НДФЛ – 0 тыс. руб., страховые взносы – 0 тыс. руб.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:	***317,0***	***203,7***	***128,1***
ОАО "Азовский завод кузнечно-прессовых автоматов"	-	-	-
ООО «ССЗ»	-	-	-
ООО «СТАН»	300,0	180,0	60,0
ООО «НПО СТАНКОСТРОЕНИЕ»	-	-	-
АО «СТП ДОНПРЕССМАШ»	-	-	-
АО «Станкотех»	-	-	-
Прочие	17,0	23,7	68,1

Расчеты по авансам полученным, включая:	-	-	-
ООО «СТАН»	-	-	-
НДС с авансов полученных	-	-	-
Прочие	-	-	-
Расчеты с прочими кредиторами, включая:	***138 173,0***	***138 303,2***	-
ООО «СТАН»	138 118,3	138 118,3	-
ООО "СТАН-СЕРВИС"	-	-	-
АО «СТАНКОТЕХ»	54,7	184,9	-
Налоги и сборы:	***25,5***	***13,1***	-
Оплата труда:	***16,0***	***14,5***	-
Прочие:	-	-	-
Итого:	**138 531,5**	**138 534,5**	**128,1**

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

10.2 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2022 г.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Признание отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Незавершенное производство	195,3	1,0	28,5	167,8
Косвенные производственные расходы	7,1	-	7,1	-
Итого	**202,4**	**1,0**	**35,6**	**167,8**

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2022 году составило - 34,6 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2023 г.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.23, тыс. руб.	Признание отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.23, тыс. руб.
Незавершенное производство	167,8	-	7,5	160,3
Итого	**167,8**	**-**	**7,5**	**160,3**

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2023 году составило - 7,5 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2024 г.

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.24, тыс. руб.	Признание отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового обязательства, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.24, тыс. руб.
Незавершенное производство	160,3	-	-	160,3
Итого	**160,3**	**-**	**-**	**160,3**

Изменений отложенных налоговых обязательств в 2024 году не фиксировалось.

Изменение отложенных налоговых активов в 2022 г.

Виды активов	Сальдо на 01.01.22, тыс. руб.	Признание отложенного налогового актива, тыс. руб.	Погашение отложенного налогового актива, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.22, тыс. руб.
Косвенные производственные расходы	7,1	-	7,1	-
Материалы	-	2 524,3	2 524,3	-
Незавершенное производство	-	7 656,1	7 656,1	-
Оценочные обязательства и резервы	373,7	-	373,7	-
Резервы сомнительных долгов	955,9	-	955,9	-
Убыток текущего года	-	32 759,7	32 759,7	-
Убытки прошлых лет	25 749,9	-	25 749,9	-
Итого	**27 086,6**	**42 940,1**	**70 026,7**	-

Изменение отложенных налоговых активов в 2022 году составило - 27 086,6 тыс. руб.

Принимая во внимание существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности, принятое решение о приостановлении деятельности, а также отсутствие оснований предполагать получение налогооблагаемой прибыли в следующих периодах, отложенные налоговые активы «Убытки прошлых лет» Общество признает постоянной разницей и переводит в постоянный налоговый актив в размере 32 760 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов в 2023 г.

Отложенные налоговые активы в 2023 году не формировались.

Изменение отложенных налоговых активов в 2024 г.

Отложенные налоговые активы в 2024 году не формировались.

11. Выручка

тыс. руб.

Статьи дохода	2024 г.	2023 г.
Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг	-	-
Итого по статье 2110 «Выручка»	**-**	**-**

12. Себестоимость

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Себестоимость готовой продукции, товаров, работ, услуг	-	-
Резерв под снижение стоимости незавершенного производства	-	-
Резерв под снижение стоимости материалов	-	-
Итого по статье 2120 «Себестоимость продаж»	**-**	**-**

13. Коммерческие расходы

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Гарантийный ремонт	-	-
Командировочные расходы	-	-
Оплата труда	-	-
Расходы на пуско-наладочные работы	-	-
Страховые взносы	-	-
Транспортно-экспедиционные услуги	-	-
Итого по статье 2210 «Коммерческие расходы»	**-**	**-**

14. Управленческие расходы

тыс. руб.

Статьи затрат	2024 г.	2023 г.
Аренда (офисные помещения)	126	131
Аудит	82	117
ИТС 1С	-	17
Канц.товары	-	2
Командировочные расходы	-	1
Настройка ПО	8	8
Оплата труда Администрация	472	950
Страховые взносы Администрация	143	298
Услуги по управлению Обществом	100	100
Услуги Почтовые	-	3
Услуги связи. Телефон	-	1
Выплаты бывшим сотрудникам	-	765
Итого по статье 2220 «Управленческие расходы»	**931**	**2 393**

15. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	2024 г.	2023 г.
Корректировка резерва по отпускам	1	231
Выручка от прочей реализации	-	489
Списание кредиторской задолженности	7	-
Корректировка ЕНС	54	-
Итого:	**62**	**720**

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	2024 г.	2023 г.
Резервы по сомнительным долгам	-	12
Услуги банков	34	43
Материальная помощь (не учитываемая в целях н/о)	-	20
Стоимость реализованных материалов	-	485
Членские взносы	-	140

Убытки от обесценения ВОА	-	-485
Услуги хранения	130	154
Прочие расходы	1	14
Итого	**165**	**383**

В 2023 г. восстановлен резерв под снижение стоимости материалов -484,7 тыс.руб. в связи с реализацией части складских запасов.

16. Связанные стороны

КОНЕЧНЫЙ/Е БЕНЕФИЦИАР/ЫОРГАНИЗАЦИИ (с указанием идентификационных данных):	ООО «СТАН» - Участник общества с долей 100%. Участники ООО «СТАН»: ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ ПО СОДЕЙСТВИЮ РАЗРАБОТКЕ, ПРОИЗВОДСТВУ И ЭКСПОРТУ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ "РОСТЕХ" - 100%. Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения – 28.12.2024. Идентификация бенефициарных владельцев ООО «Донпрессмаш» не проводится, так как отсутствует физическое лицо, которое, в конечном счёте, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет ООО «Донпрессмаш» или имеет в нем преобладающее участие (более 25 % в капитале), либо имеет возможность контролировать действия ООО «СТАН» в силу иных оснований.

В 2024 году Организация действовала в рамках ранее заключенных договоров на оказание услуг, займа со следующими связанными сторонами:
ООО «СТАН» - участник общества с долей 100%,
АО «Станкотех» - относится к группе компаний СТАН.
Не проводились операции со связанными сторонами: ООО «Станкотех-инвест», ООО «ИСЗ», ООО «НПО Станкостроение», ООО «ССЗ», ООО "РСЗ", ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ", ООО «СтанРемСервис».

Реализация товаров (работ, услуг)
2024 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Сальдо расчетов на 31.12.2023	Реализация товаров (работ, услуг)	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Сальдо расчетов на 31.12.2024
АО "Станкотех"	346	-	346	-	-

2023 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Сальдо расчетов на 31.12.2022	Реализация товаров (работ, услуг)	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ	906	-	906	-	-

СТАНКИ"					
АО "Станкотех"	-	586	240	-	346

2022 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Реализация товаров (работ, услуг)	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Оплата товаров (работ, услуг) не денежными ср-вами	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО "ШЛИФОВАЛЬНЫЕ СТАНКИ"	1 874	906	1 874	-	906
ООО "РСЗ"	960	-	960	-	-
ООО "ССЗ"	523	-	-	523	-
ООО НПО "СТАНКОСТРОЕНИЕ"	-	82	-	82	-

Приобретение товаров (работ, услуг)
2024 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Приобретено товаров (работ, услуг)	Сальдо расчетов на 31.12.2024
ООО «СТАН»	Договор управления	180	-	120)	300
АО "Станкотех"	Договор хранения	185	286	156	55

2023 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Приобретено товаров (работ, услуг)	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ООО «СТАН»	Договор управления	60	-	120	180
АО "Станкотех"	Договор хранения	-	-	185	185

2022 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Оплата товаров (работ, услуг) денежными ср-вами	Приобретено товаров (работ, услуг)	Сальдо расчетов на 31.12.2022

ООО «СТАН»	Договор управления	120	241	181	60

Прочие операции
2024 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо расчетов на 31.12.2024
ООО «СТАН»	Займ	128 907	-	11 752	140 659

2023 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ООО «СТАН»	Займ	254 985	139 024	12 946	128 907

2022 год

тыс. руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «СТАН»	Перевод долга	-	3 516	3 516	-
ООО «СТАН»	Займ	85 407	138 809	308 387	254 985
ООО «ИСЗ»	Займ	1 885	97	1 982	-
ООО «РСЗ»	Займ	49	-	49	-
ООО «НПО Станкостроение»	Займ	126 552	135 859	9 307	-

В 2024 году резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался.
В 2023 году резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался.
В 2022 году резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался.

Вознаграждение основного управленческого персонала:
2024 год: начисления и выплаты основному управленческому персоналу отсутствовали.
2023 год: начисления и выплаты основному управленческому персоналу отсутствовали.

Займы, предоставленные связанным сторонам

За 2023-2024 гг. займы не выдавались.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

2024 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало 2024 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2024 года
Оценочные обязательства - всего	111	68	41	-	138
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	111	68	41	-	138

2023 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало 2023 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2023 года
Оценочные обязательства - всего	397	126	412	-	111
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	397	126	412	-	111

Судебные дела, иски

По состоянию на 31.12.2024 незавершенные судебные разбирательства отсутствуют.

18. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Кредитор/ Гарант	№ и дата договора поручительства	Заемщик/ Принципал	Сумма обязательств Заемщика/ Принципала в тыс.руб.	Вид Обязательства (кредит/ займ/ гарантия)	Дата начала действия	Дата окончания действия
АО АКБ "Новикомбанк"	144пч-9/19 от 24.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	кредитный договор	24.05.2019	29.04.2027
АО АКБ "Новикомбанк"	146пч-8/19 от 08.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	соглашение на предоставление банковских гарантий	08.05.2019	29.04.2027
АО АКБ "Новикомбанк"	050пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	3 000 000	Кредитный договор № 050кл/20 от 29.05.2020	29.05.2020	29.04.2027
АО АКБ "Новикомбанк"	051пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	5 200 000	Соглашение на предоставление банковских гарантий №051бг/20 от	29.05.2020	29.04.2027

				29.05.2020		

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Кредитор/ Гарант	№ и дата договора поручительства	Заемщик/ Принципал	Сумма обязательств Заемщика/ Принципала в тыс.руб.	Вид Обязательства (кредит/ займ/ гарантия)	Дата начала действия	Дата окончания действия
АО АКБ "Новикомбанк"	144пч-9/19 от 24.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	кредитный договор	24.05.2019	29.04.2025
АО АКБ "Новикомбанк"	146пч-8/19 от 08.05.2019	ООО "СТАН"	3 000 000	соглашение на предоставление банковских гарантий	08.05.2019	28.04.2025
АО АКБ "Новикомбанк"	050пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	3 000 000	Кредитный договор № 050кл/20 от 29.05.2020	29.05.2020	29.04.2027
АО АКБ "Новикомбанк"	051пч-9/20 от 29.05.2020	ООО "СТАН"	5 200 000	Соглашение на предоставление банковских гарантий №051бг/20 от 29.05.2020	29.05.2020	29.04.2025

Информация об оценке возможных обязательств организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором (включая оценку величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора. (Информация> Минфина РФ от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации").
ООО «Донпрессмаш» указывает на солидарную ответственность группы лиц, входящих в группу компаний ООО «СТАН» и принявших на себя перечисленные обязательства.
Считаем, что предъявление Кредиторами к Обществу требований невозможно, т. к. организации группы отвечают субсидиарно в зависимости от имеющихся активов.

19.События после отчетной даты.

Событий, возникших после отчетной даты, существенно повлиявших на деятельность Общества, не происходило.

20.Непрерывность деятельности

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. имеет отрицательное значение и составила (279 337) тыс.руб., (267 276) тыс.руб., (254 321) тыс. руб. соответственно, что ниже уставного капитала 22 281 тыс. руб.

В связи с отсутствием рентабельности ООО «Донпрессмаш» принято решение о приостановлении деятельности. На дату составления годовой бухгалтерской отчетности решение о прекращении деятельности Общества не принято.

Генеральный директор
УК ООО «СТАН»
ООО «Донпрессмаш» Б.Ю.Богатырев

24 января 2025 г.

