

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ АО «ДНИИМФ» ЗА 2024 ГОД.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ДНИИМФ» (далее - Общество) за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ДНИИМФ» за 2024 год составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом от 30 декабря 2021 года № 160. Изменения в учетную политику на 2024 год вносились приказом № 138 от 29.12.2023 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 690091, г. Владивосток, ул. Фонтанная, д. 40

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Выполнение проектно-изыскательских, проектных и архитектурных работ по проектированию, строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов инфраструктуры промышленного и гражданского назначения, в том числе для районов с особо сложными геолого-климатическими условиями;
- Выполнение проектных и конструкторских работ по созданию и эксплуатации морских инженерных сооружений и их элементов;
- Сюрвейерское обслуживание судов и оценка имущества на предприятиях транспорта, брокерская деятельность по всем видам фрахтования судов для перевозки грузов и пассажиров;
- Экологическая документация для действующих и проектируемых предприятий, объектов по оценке воздействия на окружающую среду;
- Производство подводно-технического обследования гидротехнических сооружений и судов, в том числе с целью оценки их технического состояния, остаточных ресурсов;
- Выполнение геодезических и топографических работ при проведении инженерных изысканий, строительстве и эксплуатации зданий и сооружений;

- Внешнеэкономическая деятельность по всему объему услуг;
- Полиграфическая деятельность;
- Другие виды деятельности в соответствии с Уставом и не запрещенные Федеральными Законами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 132 человек.

Состав наблюдательного совета, исполнительных и контрольных органов Общества на 31 декабря 2024 года представлен следующим образом:

- **Состав Наблюдательного Совета:**

Председатель совета:

Новосельцев Евгений - советник генерального директора;
Михайлович

Члены совета:

Семенихин Ярослав Николаевич - частное лицо;
Семенихина Ольга Ярославовна - частное лицо;
Фролов Евгений Александрович - частное лицо;
Ксионжер Денис Евгеньевич - частное лицо;
Ксионжер Андрей Евгеньевич - руководитель СВК;
Танцюра Виталий Витальевич - частное лицо.

- **Состав правления:**

Грищенко Андрей Сергеевич генеральный директор;
Ефремова Татьяна Викторовна начальник юридического отдела;
Лавринова Оксана Николаевна главный бухгалтер;
Дмитриенко Елена Михайловна начальник отдела организации труда и кадров;
Сивый Виталий Георгиевич зам. начальника отдела инженерной геодезии;
Жукова Светлана Юрьевна начальник административного отдела;
Рязанова Анна Игоревна начальник планово-экономического отдела.

- **Единоличный исполнительный орган:**

Генеральный директор - Грищенко Андрей Сергеевич, избран с 12 июля 2024 года сроком на один год.

- **Аудитор Общества:**

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ЭКСПЕРТ":

- Место нахождения: 690106, Приморский край, город Владивосток, Нерчинская улица, д. 10, оф. 402

- ИНН: 2536047685.

- ОГРН: 1022501285894.

- Телефон: 8 (914) 791-47-15.

- Адрес электронной почты: office@afexpert.ru

ООО "Аудиторская фирма "Эксперт" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер (ОРНЗ) – 11206005985.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

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

База для начисления амортизации объекта ОС - разница между балансовой и ликвидационной стоимостью.

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется по следующим отдельным группам:

- здания: только в отношении бытовых модулей – контейнеров;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки

отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов отражаются активы, соответствующие критериям и составу, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В целях бухгалтерского учета стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, установленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество классифицирует все объекты учета по договорам аренды предоставленные во временное пользование срок аренды которых не превышает 12 месяцев в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При передаче имущества, которое классифицируется как объект учета операционной аренды, организация не изменяет прежний порядок учета.

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

ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В целях обеспечения сохранности запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

В целях обеспечения сохранности инвентаря и других аналогичных объектов, и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, или при их эксплуатации, учет осуществляется обособленно на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет переданных в эксплуатацию предметов спецодежды, спецобуви ведется на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» с организацией учета по видам таких ценностей.

Работы выполненные, но не принятые Заказчиком (не подписанные Заказчиком акты сдачи-приемки работ), относятся к незавершенному производству (НЗП). Остаток НЗП отражаются в бухгалтерском балансе (п.64 «Положения по ведению бухгалтерского учета», приказ МФ РФ № 34н) по плановой производственной себестоимости.

Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений и. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (ред. от 06.04.2015 с измен. и доп.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации:

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Расходы.

Порядок признания расходов:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 с измен. и доп.), расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (счет 90.02 "Себестоимость продаж");
- управленческие расходы (счет 90.08 "Управленческие расходы");
- прочие расходы (счет 91.02 "Прочие расходы");

Выполненные и оформленные актом сдачи-приемки работы в соответствии с договорами /контрактами именуется «объемами работ», а оказанные услуги - «объемами оказанных услуг».

При определении себестоимости работ, услуг - затраты текущего периода относятся к «объему работ», принятых Заказчиком в этом периоде, или «объему оказанных услуг».

При выполнении проектно-изыскательских работ (ПИР) сумма прямых расходов распределяется на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные в текущем месяце работы с учетом соответствия осуществленных расходов.

При методе начисления на суммы остатков НЗП на конец отчетного периода уменьшается общая сумма расходов на выполнение работ ПИР. Эти суммы включаются в прямые расходы следующего месяца.

Оцениваем остатки НЗП по выполненным работам ПИР на конец каждого месяца, чтобы определить ту часть прямых расходов текущего месяца по работам ПИР (с учетом остатка НЗП на начало месяца), которая приходится на выполненные работы ПИР в текущем месяце:

Расчёт расходов по НЗП =	$\frac{(\text{Остатки на начало месяца} + \text{Сумма прямых расходов}) * \text{Объём НЗП}}{\text{Объём выручки} + \text{Объём незавершенного производства}}$
--------------------------	---

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе банковские депозиты сроком до трёх месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте Общество не имеет.

Информация по сегментам.

Способ распределения между отчетными сегментами выручки, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам следующий - виды выполняемых работ:

- проектно-изыскательские работы (ПИР),
- сюрвейерско-конструкторская деятельность (СКД),
- услуги (в т.ч. аренда),
- инвестиции.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2023 ГОДОМ

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год вносились приказом № 138 от 29.12.2023 г. в связи с основными изменениями в учёте НМА с 2024 года – переход на ФСБУ 14/2022.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ

Приказом № 128 от 28.12.2024 года внесены изменения в учетную политику на 2025 год, в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов, а также прочая информация о движении нематериальных активов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».

Основных средств заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам нет.

Вся аренда основных средств (сдача помещений в аренду) признается операционной в соответствии с учётной политикой изложенной выше.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом осуществлено долгосрочное финансовое вложение в размере – 96 355 тыс. руб. из них:

1. Доля в уставном капитале ООО «ДНИИМФ-Восточный» - 4 356 тыс. руб.
2. Вклад в инвестиционные паи в Открытом паевом инвестиционном фонде рыночных финансовых инструментов «РЕГИОН фонд Акции» через АО Управляющую компанию «РЕГИОН Инвестиции» (178,15389 шт.) на сумму – 3 458 тыс. руб.

3. Вклад по договору доверительного управления имуществом № 186008/ДУ-ЮЛ-2020 от 18.09.2020 г. с ООО Управляющей компании «Альфа-Капитал» - 88 542 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом были осуществлены следующие краткосрочные депозитные вклады в размере - 99 733 тыс. руб.:

тыс. руб.

Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ"	20 000
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	20 000
Филиал АО "Экспобанк" в г. Южно-Сахалинске	26 000
ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК"	20 000
ПРИМОРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	10 000
Финансовые вложения у ООО УК «Альфа-Капитал»	3 733
Итого:	99 733

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений на 31.12.2024 г. отсутствует, так как все финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

8. ЗАПАСЫ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода (запасов) представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год - Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».

Изменение способов оценки материально-производственных запасов не производилось. У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода (дебиторской задолженности) представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год - Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2024 года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 40 042 тыс. руб., в том числе по самым крупным контрагентам:

- ООО «ДАЛГА-Восток-1» - 8 605 тыс. руб.,
- ООО «Трест Запсибгидрострой» - 2 598 тыс. руб.,
- ООО «Российский стандарт» - 15 024 тыс. руб.,
- ФГУП «ГВСУ № 6» - 9 832 тыс. руб.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя:

тыс. руб.

Денежные средства в рублях в кассе	110
Денежные средства в рублях на счетах в банках, в том числе:	2 813
АО "Дальневосточный банк"	28
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	1 130
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	1 546
АО ГПБ	109
Итого:	2 923

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 года, составило: 693 235 штук.

Акций, выпущенных Обществом, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 года нет.

Номинальная стоимость акций обществ по состоянию на 31 декабря 2024 года равна пятнадцати рублям. Уставный капитал оплачен полностью.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица 7. - «Оценочные обязательства».

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода (отдельных видов кредиторской задолженности) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.

Выручка и себестоимость Общества за 2024 год:

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) за 2024 г.
Проектно-изыскательские работы (ПИР)	167 765
Сюрвейерско-конструкторская деятельность (СКД)	93 311
Услуги (в т.ч. аренда)	56 088
Инвестиции	13 277
Итого:	330 441

тыс. руб.

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг за 2024 г.
Проектно-изыскательские работы (ПИР)	151 336
Сюрвейерско-конструкторская деятельность (СКД)	52 180
Услуги (в т.ч. аренда)	19 488
Инвестиции	10 852
Итого:	233 855

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Таблица № 6 «Затраты на производство».

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

тыс. руб.

Элементы затрат	Сумма
Материальные затраты	13 121
Расходы на оплату труда	67 288
Отчисление на социальные нужды	12 630
Амортизация	325
Прочие затраты	2 337
Итого:	95 701

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Проценты к получению:

тыс. руб.

Источник	Сумма
Проценты, полученные от размещении денежных средств на депозитах.	15 332
Проценты к получению по договору ДУ УК «Альфа-Капитал»	7 752
Итого	23 084

Прочие доходы Общества за 2024 год:

тыс. руб.

Прочие доходы	Сумма
Восстановленный резерв по сомнительным долгам	1 475
Поступления от продажи и прочего списания основных средств	189
Прочие доходы по договору ДУ УК «Альфа-Капитал»	37 708

Прочие доходы по договору АО УК МКБ Инвестиции	384
Прочие доходы	3
Неустойки, пени, штрафы за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению	140
Итого:	39 899

Проценты к уплате:

тыс. руб.

Источник	Сумма
Проценты к уплате по договору ДУ УК «Альфа-Капитал»	8

Прочие расходы Общества за 2024 год:

тыс. руб.

Прочие расходы	Сумма
Налог на имущество	2 268
Расходы за счет фондов МП	493
Расходы на выплаты наблюдательному совету и ревизионной комиссии	13 391
Прочие расходы по договору ДУ УК «Альфа-Капитал»	19 327
Расходы от снижения стоимости активов по договору АО УК МКБ Инвестиции	484
Процентные расходы по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018	509
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	468
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	45
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 149

Расходы, связанные с созданием резервов по сомнительным долгам	2 332
Прочие расходы	3 727
Итого:	39 899

16. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

тыс. руб.

Прочие поступления (код стр. 4119)	Сумма
Возмещение за пропуск	9
Поступления согласно исполнительных листов	134
Прочее	42
Итого:	185

тыс. руб.

Прочие платежи (код стр. 4129)	Сумма
Материальная помощь	493
Госпошлина	45
Залоговая сумма	48
Комиссия за РКО	470
Обеспечение контракта	768
Итого:	1 824

17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса) рассчитаны по ставке 25% в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 2025 года.

Создано (списано) отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

тыс. руб.

№/№	Статья	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1.	Сальдо на 31.12.2023	51 323	13 897
2.	Сальдо на 31.12.2024, в том числе:	58 196	19 048

2.1.	Оценочные обязательства и резервы	3 666	
2.2.	Расходы будущих периодов	307	
2.3.	Резервы по сомнительным долгам	10 010	
2.4.	Убытки прошлых лет	42 359	
2.5.	Арендные обязательства	1 853	
2.6.	Незавершенное производство		28
2.7.	Нематериальные активы		231
2.8.	Основные средства		16 930
2.9.	Финансовые вложения		1 858
3.	Изменение (строка 1- строка 2)	6 873	5 151

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств отражены в «Отчете о финансовых результатах» в стр. 2412 в сумме 1 722 тыс. руб. (Изменение по строке 3).

18. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ.

Крупных сделок, согласно Устава, Общество в 2024 году не заключало. Все сделки заключались в рамках обычной хозяйственной деятельности.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

По состоянию на 31 декабря 2024 года бенефициарные лица в АО «ДНИИМФ» отсутствуют.

В 2024 году Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

№ п/п	Наименование организации / ФИО физического лица	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма операции	Задолженность на 31.12.2024 г, (+) дебиторская (-) кредиторская
1.	Новосельцев Евгений Михайлович	Советник генерального директора; председатель Наблюдательного совета.	Заработная плата; вознаграждение наблюдательному совету.	Нет
2.	Семенихин Ярослав Николаевич.	Член Наблюдательного совета	Вознаграждение наблюдательному совету.	Нет
3.	Фролов Евгений Александрович	Член Наблюдательного совета.	Вознаграждение наблюдательному совету.	Нет
4.	Семенихина Ольга Ярославовна	Член Наблюдательного совета.	Вознаграждение наблюдательному совету.	Нет

5.	Танцора Виталий Витальевич	Член Наблюдательного совета.	Вознаграждение наблюдательному совету.	Нет
6.	Ксионжер Денис Евгеньевич	Член Наблюдательного совета.	Вознаграждение наблюдательному совету.	Нет
7.	Ксионжер Андрей Евгеньевич	Руководитель СВК; член Наблюдательного совета.	Заработная плата; вознаграждение наблюдательному совету.	Нет
8.	Грищенко Андрей Сергеевич	Единоличный исполнительный орган	Заработная плата.	Нет
9.	ООО «ДНИИМФ-Восточный»	Вклад в уставной капитал (67,326%)	Оказание услуг: субаренда зем. участка; аренда лаб. оборудования	+13 тыс. руб. - 63 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты в течение проверяемого периода связанным сторонам не осуществлялись.

Конечный бенефициар в АО «ДНИИМФ» отсутствует.

Вознаграждение управленческому персоналу (аппарату управления), включая расходы на оплату труда и отчисления в государственный Пенсионный фонд, за 2024 год составило – 11 765 тыс. руб.

20. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ.

Прибыль на 1 акцию в 2024 году составила 26 руб. 10 коп.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Условных обязательств и условных активов у Общества нет.

22. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ (НЕПРЕРЫВНОСТЬ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В отчетном периоде в результате деятельности Общество получило прибыль в размере 18 095 тыс. руб.

Чистые активы Общества положительные и на 31.12.2024 года составляют 437 757 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательное значение (6 365) тыс. руб.

Основной причиной явилась дебиторская задолженность – ожидаемые денежные средства поступят на расчётный счёт Общества в первом квартале 2025 года.

Общество проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие всех участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Общество планирует и в 2025 году получить прибыль от основной деятельности.

В Обществе отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

АО «ДНИИМФ» планирует продолжать свою деятельность и далее непрерывно.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

Финансовые риски.

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночными (изменение цены, курса валюты, процентной ставки), кредитным, риском ликвидности.

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Руководство Общества считает, что данный риск является несущественным для деятельности.

Кредитный риск - это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества направлена на работу с клиентами на условиях частичной предоплаты. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва нет.

Риск ликвидности - это риск невыполнения финансовых обязательств Общества в установленные сроки. Политика Общества направлена на обеспечение уровня ликвидности, достаточного для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки.

Коэффициент текущей ликвидности АО «ДНИИМФ» на 31.12.2024 год равен 2,65. Это говорит о достаточности оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств и характеризует запас финансовой прочности вследствие превышения оборотных активов над краткосрочными обязательствами.

Коэффициент финансовой устойчивости на 31.12.2024 года равен **0,83**. Это демонстрирует, что активы компании профинансированы за счет надежных и долгосрочных источников.

Оптимальное для стабильной деятельности значение коэффициента финансовой устойчивости - в пределах от 0,8 до 0,9 (это и есть нормативное значение).

Рентабельность продаж АО «ДНИИМФ» за 2024 год составила:

- по валовой прибыли

$$РП = \text{валовая прибыль за отчетный период} \div \text{выручка} \times 100\% = 29,23\%$$

- по чистой прибыли

$$РП = \text{чистая прибыль за отчетный период} \div \text{выручка} = 5,48\%.$$

Правовые риски.

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены без существенных отклонений.

Страновые и региональные риски.

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономических и политических событий после 24.02.2022 года, являющихся последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста.

В данных условиях руководство общества не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации и оценить, какие изменения могут иметь место в будущем,

и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Однако в АО «ДНИИМФ» отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Обществом продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

24. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не планирует прекращать деятельность по операционным направлениям и географическим сегментам, так же не планирует продавать основные средства.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Существенные события после отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не происходили.

Генеральный директор
31 января 2025 г.



Грищенко А.С.