

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «КБ «Кронштадт» (далее Общество) ИНН 7720934550 КПП 772001001, зарегистрировано 07 августа 2024 года под ОГРН 1247700535389, юридический и почтовый адрес: 111675, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул. Пехорская, д.7Б, стр.2

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и участниках Общества

№ п/п	Наименование участника – юридического лица	Размер доли / части доли участника в уставном капитале общества (проценты)	Размер уставного капитала, руб.
1	ООО «ГК «Кронштадт»	100	100 000,00

Основной вид деятельности по ОКВЭД 30.30 «Производство летательных аппаратов, включая космические, и соответствующее оборудование».

Среднесписочная численность за 2024 год - 2 человека, списочная численность на 31.12.2024 – 9 человек. У Общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ. Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2024 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации 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. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п.п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.2. Критерий существенности.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере не менее 5% от общего итога одноименных показателей.

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

2.3. Информация о сегментах.

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов отражаются исключительные и неисключительные права на компьютерные программы. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации подлежат ежегодной проверке на необходимость уточнения.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты (в отчетном году права на компьютерные программы) – также за минусом убытка от обесценения.

Группа НМА	Сроки полезного использования, мес.
Патенты и лицензии	срок действия патента, но не более 120 мес.
Программное обеспечение	60-120
Расходы на ОКР, НИОКР	60-120
Прочие нематериальные активы	36-120

2.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР).

Расходы на завершённые НИОКР и ТР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из сроков полезного использования (см. п.2.1).

2.6. Основные средства.

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершённые строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным, на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

Срок полезного использования подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Основные средства подлежат проверке на обесценение. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, в которую включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, создается резерв под обесценение таких запасов. Сумма резерва рассчитывается как разница между фактической себестоимостью запасов и их чистой стоимостью продажи.

Создание, изменение и списание резерва подлежит отражению на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ проводится по каждой номенклатурной единице, прошедшей ежегодную инвентаризацию и оставшейся на балансе согласно учетным данным по состоянию на 31 декабря отчетного года, в отношении которой выявлено превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство их себестоимость рассчитывается по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) в разрезе партий.

При реализации или ином выбытии готовой продукции ее себестоимость отражается в оценке по фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

2.8. Незавершенное производство.

К незавершенному производству относятся затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

2.9. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги оцениваются по фактической первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений (за исключением перевода их в ценные бумаги) их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, страховые выплаты, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, со сроком использования более 12 месяцев, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, сроком использования до года, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье «Прочие оборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

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, отражается 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 относятся на увеличение прочих расходов.

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.12. Денежные средства и их эквиваленты.

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 до востребования или на срок до трёх месяцев.

2.13. Займы и кредиты.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до тех пор, пока они не будут в существенной степени готовы для своего запланированного использования. Все прочие затраты по займам признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

2.14. Отложенные налоги.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.

ОНА (отложенный налоговый актив) или ОНО (отложенное налоговое обязательство) определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно.

2.15. Признание доходов.

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

В составе прочих доходов Общество учитывает:

- прибыль от участия в совместной деятельности по договорам простого товарищества – по мере распределения прибыли между товарищами;
- проценты по приобретенным облигациям - за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;
- проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц - в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате;
- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- сумма дебиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

2.16. Признание расходов.

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- сумма кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

2.17. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности.

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

2.18. Дивиденды объявленные.

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

2.19. Связанные стороны.

Операции со связанными сторонами указаны в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

2.20. Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике.

Начиная с отчетности за 2025 год начинает применяться ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3.1. Дебиторская задолженность**

	На 31 декабря 2024
Краткосрочная дебиторская задолженность	
Расчеты с подотчетными лицами	1
Итого:	1

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

	На 31 декабря 2024
Средства на расчетных счетах	448
Итого денежные средства	448

3.3. Заемные средства

	Срок погашения	На 31 декабря 2024
Долгосрочные заемные средства		-
Краткосрочные заемные средства		
ООО «ГК «Кронштадт»	31.08.2025	4 800
Итого		4 800

Проценты, начисленные к оплате

	Ставка процентов	На 31 декабря 2024
Проценты по долгосрочным заемным средствам		-
Проценты по краткосрочным заемным средствам		63
ООО «ГК «Кронштадт»	19	63

3.4. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2024
Поставщики и подрядчики	18
Расчеты по налогам и сборам	201
Расчеты по социальному страхованию	776
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 375
Расчеты с прочими дебиторам и кредиторами	128
Итого	2 498

3.5. Управленческие расходы

	2024
Аренда помещений	15
Оплата труда управленческого персонала	5 108
Поддержка и сопровождение ПО	20
Участие в электронных торгах	-
Налоги	1 616
Командировочные расходы	108
Итого	6 867

3.6. Проценты к оплате

	2024
Проценты к уплате	63

3.7. Прочие расходы

	2024
Расходы на услуги банков	54
Оценочные резервы	698
Штрафы, пени	3
Итого	755

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.8. Отложенные налоги

	2024
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 921)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств/налоговых активов	-
Постоянные налоговый расход (доход)	-
Налог на прибыль	-
Отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде	1 921
Зачет ранее отложенных налоговых активов	-
Отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде	-

С 01.01.2025 применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%, в том числе:

- ставка по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, - 8%;

- ставка по налогу, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ, - 17%.

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02, в случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

31.12.2024 года Общество пересчитало отложенные налоги с учетом новой ставки налога на прибыль, равной 25%.

Сальдированная сумма пересчета отложенных налогов составила 384 тыс.руб.

Сумма пересчета отложенных налогов отражена в Отчете о финансовых результатах по стр.2460.

3.9. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

Участники Общества – группа 1

- ООО «ГК «Кронштадт»
Владельцами ООО «ГК «Кронштадт» на 31.12.2024 являются:
 - АО «Центр-Телко»
 - АО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «МОЙ КАПИТАЛ» Д.У. ЗПИФ комбинированный «ТЕХНОФОНД»
 - Кузнецов П.В.

Генеральным директором Управляющей компании «Мой Капитал» является Антипов Николай Николаевич.

Общества, находящиеся под общим контролем – группа 2

- АО «Кронштадт»
- АО «К-Технологии»
- АО НПП «Стрела»
- АО «КТ - Беспилотные системы»
- ООО «Кронштадт–техник»
- АО «ДМЗ им. Н.П. Федорова»
- ООО «Сплав-ДМЗ»
- АО «НПК «Высокие технологии и стратегические системы»
- ООО «КТ-спектр»
- АО «МТУ-Сатурн»

Ключевой управленческий персонал

- Генеральный директор – Шестаков Константин Александрович

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме согласно п.16 ПБУ 11/2008.

ООО «КБ «Кронштадт»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Сальдо расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2024	
	Активы	Обязательства
Торговая кредиторская задолженность		
Группа 2	-	18
Краткосрочные кредиты и займы		
Группа 1	-	4 800
Проценты к оплате по полученным займам		
Группа 1	-	63
Итого	-	4 881

Сделки со связанными сторонами

Существенные операции, проведенные Обществом со связанными сторонами:

	2024
	Расходы
Аренда зданий, сооружений, помещений	
Группа 2	15
Проценты к оплате по займам и кредитам полученным	
Группа 1	63
Итого	809

Денежные потоки от операций со связанными сторонами

	2024
Поступления займов	
Группа 1	4 800
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	
Группа 2	20

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу

	2024
Оплата труда	10
Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды	3
Итого	23

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

	На 31 декабря 2024
Резерв по оплате отпусков и вознаграждений	698
Итого	698

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Шестаков К.А.

21 марта 2025