

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах За 2024 год

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Атоммашкомплекс УЭХК» (далее по тексту «Общество»)**

ИНН **6629026974**

КПП **668201001**

Основной вид экономической

деятельности в 2024 году : *оптовая продажа имущества*

Организационно-правовая форма: **Общество с ограниченной ответственностью**

Юридический адрес: 624132, Свердловская область , г. Новоуральск

Улица Автозаводская , дом 33Б

Среднегодовая численность работающих за 2024 год - 4 человека.

Общество зарегистрировано инспекцией ФНС РФ по г. Новоуральску за № 1116629000608. Свидетельство о регистрации 66 № 06969556.

Организация не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» несет конкурсный управляющий – Вахрамеев Владимир Михайлович (в период с 18 мая 2022 г. по настоящее время).

Размер уставного капитала общества - 29 898 000 руб.

Уставный капитал общества полностью оплачен.

Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34-н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета, а также на основании положений Учетной политики Общества.

Общество при составлении бухгалтерской отчетности придерживалось ранее принятых форм. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности не применялся принцип непрерывности деятельности, т.к. Общество признано несостоятельным (банкротом) на основании Решения Арбитражного суда Свердловской области от 17.09.2021 по делу № А60-13224/2020 г. и находится в конкурсном производстве.

Состав годовой бухгалтерской отчетности представлен формами бухгалтерской отчетности, приведенные в приложении к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

Для отражения показателей в бухгалтерской отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в валюте Российской Федерации – в тысячах рублей.

В бухгалтерской отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

Раскрытие основных положений учетной политики

Ниже по тексту раскрыты основные положения учетной политики Общества, которые были применены при составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год. Аспекты учета, утвержденные учетной политикой, но отсутствующие в хозяйственной деятельности Общества, не раскрыты в настоящих пояснениях исходя из условий хозяйствования, т.е. из требования рациональности.

Организационные аспекты учетной политики

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является конкурсный управляющий.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении, в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Документирование хозяйственных операций

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
- по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Форма бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивалось в 2024 г. применением бухгалтерской программы «1С-предприятие. Версия 8.3».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество ведет на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов Общества, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ, и предназначенный для ведения синтетического и аналитического учета.

Инвентаризация

- Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н. В состав отчетности организации включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"));

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплаты вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 2);

- не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3);

- не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2);

- не применяет ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1).

Признание доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на :

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы:

В составе прочих доходов признание штрафов, пеней и неустоек производится в том отчетном периоде, когда они были признаны или присуждены по решению суда.

Признание расходов

Общехозяйственные расходы, в том числе управленческие, признаются в полном объеме в себестоимости продаж отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет займов и кредитов

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного кредита.

Величина долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в текущем отчетном периоде переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается по результатам проведенной инвентаризации и распоряжения руководителя на финансовые результаты деятельности организации.

После списания дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течении пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Величина депонентской и кредиторской задолженности, срок исковой давности которых истек, подлежит списанию на финансовые результаты деятельности организации.

Резервы

Общество, исходя из принципа осмотрительности, создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам (ежегодно);
- не создает резерв на оплату отпусков.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной если она составляет 5% от валюты бухгалтерского баланса.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество не применяет Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Информация об изменениях учетной политики Общества в 2025 году

Изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2025 г. по сравнению с 2024 г. не вносились.

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 г., за исключением случаев, предусмотренным действующим законодательством.

Информация о расшифровках отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и Отчета о финансовых результатах»

1. Материальные внеоборотные активы

Код строки баланса	наименование	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2023
1150	Основные средства	90	3 563
итого		90	3 563

2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Код строки баланса	наименование	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2023
1170	Отложенные налоговые активы прошлых периодов	32 460	32 460
итого		32 460	32 460

3. Запасы

Код строки баланса	наименование	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2023
1210	Имущество, включенное в конкурсную массу, подлежащее продаже	17 411	77 642
итого		17 411	77 642

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Код строки баланса	наименование	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2023
1250	Денежные средства на залоговом счете	6 911	7 599
	Денежные средства на специальном счете, предназначенное для задатков	547	11 358
	Денежные средства на основном счете должника	1 619	
итого		9 077	18 957

5. Финансовые и другие оборотные активы

Код строки баланса	наименование	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2024	Сумма в тыс.руб. а 31.12.2023
1230	Расчеты с покупателями и заказчиками	10 894	40 860
	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	971	10 904
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1 390	
	Прочие расчеты с разными дебиторами	729	2 933
	Прочие дебиторы	272	3 453
итого		14 256	58 150

6. Капитал и резервы

Код строки баланса	наименование	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2024	Сумма в тыс. рублях на 31.12.2023
1300	Непокрытый убыток	(603 567)	(565 380)
	Уставный капитал	29 898	29 898
итого		(573 669)	(535 482)

7. Кредиторская задолженность

Код строки баланса	наименование	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2024	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2023
1520	Расчеты по авансам полученным	37 018	37 980
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	455 623	484 420
	Прочие расчеты с кредиторами (по залоговому имуществу)	58 172	58 381
	Расчеты по налогам и сборам	85 938	88 397
	Расчеты по страховым взносам	10 079	19 748
	Прочие кредиторы	132	12 162
итого		646 962	701 088

8. Выручка

Код строки отчета о финансовых результатах	наименование	Сумма в тыс. руб. за 2024	Сумма в тыс. руб. за 2023
2110	Выручка от реализации имущества	25 783	16 304
	Выручка от реализации основных средств	5 434	155 282
	Выручка от реализации имущественных прав		28 414
	Выручка от сдачи имущества в аренду	143	5 154
итого		31 360	205 154

9. Расходы по обычной деятельности

Код строки отчета о финансовых результатах	наименование	Сумма в тыс. руб. за 2024 г.	Сумма в тыс. руб. за 2023 г.
2120	Расходы при реализации имущества	60 231	
	Расходы при реализации основных средств	3 352	56 010
	Управленческие расходы	4 228	7 618
	Прочие расходы	125	1 964
итого		67 936	65 592

10. Прочие доходы

Код строки отчета о финансовых результатах	наименование	Сумма в тыс. руб. за 2024 г.	Сумма в тыс. руб. за 2023 г.
2340	Неустойка, начисленная по судебным решениям	17 703	704
	Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 669	-
	Списание кредиторской задолженности	4 255	-
	Прочие доходы	277	44
итого		27 904	748

11. Прочие расходы

Код строки отчета о финансовых результатах	наименование	Сумма в тыс. руб. за 2024 г	Сумма в тыс. руб. за 2023 г.
2350	Расходы при продаже дебиторской задолженности	13 447	
	Неустойка, начисленная по судебным решениям	3 640	
	Восстановленный НДС	8 642	
	Штрафные санкции	2 549	45
	Публикации		70
	Услуги банков		31
	Госпошлина		217
	Прочие расходы	1 429	9
Итого		29 707	372

11. Информация о банкротстве Общества

Решением Арбитражного суда Свердловской области от 17.09.2021г. по делу №А60-13224/2020 ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» (ОГРН 1116629000608, ИНН 6629026974) признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утвержден Кондратьев Владимир Леонидович.

Определением Арбитражного суда Свердловской обл. от 18.03.2022 по делу № А60-13224/2020 продлен срок конкурсного производства в отношении ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» на шесть месяцев.

Определением Арбитражного суда Свердловской области от 24.05.2022. (резолютивная часть от 18.05.2022г.) по делу № А60-13224/2020 Кондратьев Владимир Леонидович освобожден от исполнения обязанностей конкурсного управляющего ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» и конкурсным управляющим ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» утвержден Вахрамеев Владимир Михайлович

Определением Арбитражного суда Свердловской обл. от 31.08.2022 по делу № А60-13224/2020 продлен срок конкурсного производства в отношении ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» на шесть месяцев.

Определением Арбитражного суда Свердловской обл. от 14.02.2023 по делу № А60-13224/2020 продлен срок конкурсного производства в отношении ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» на шесть месяцев.

Определением Арбитражного суда Свердловской обл. от 14.08.2023 по делу № А60-13224/2020 продлен срок конкурсного производства в отношении АМК УЭХК» ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» на шесть месяцев.

Определением Арбитражного суда Свердловской обл. от 22.01.2024 по делу № А60-13224/2020 продлен срок конкурсного производства в отношении ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» на шесть месяцев.

Определением Арбитражного суда Свердловской обл. от 26.06.2024 по делу № А60-13224/2020 продлен срок конкурсного производства в отношении ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» на шесть месяцев (до 24.12.2024 г.)

Определением Арбитражного суда Свердловской обл. от 24.12.2024 по делу № А60-13224/2020 продлен срок конкурсного производства в отношении ООО «Атоммашкомплекс УЭХК» на шесть месяцев (до 10.06.2025 г.)

Конкурсный управляющий
ООО «Атоммашкомплекс УЭХК»



В.М. Вахрамеев