

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "ФИТО"

ИНН: 5003014378, КПП: 774550001, ОГРН: 1035000909679

Юридический адрес: 108802 Г.МОСКВА ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КОММУНАРКА Д. НИКОЛО-ХОВАНСКОЕ, Д. 1000Д ОФИС 301, офис 301

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "ФИТО"**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО НПФ "ФИТО"**

Адрес (место нахождения) юридического лица: 108802, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Коммунарка, д Николо - Хованское, дом 1000Д, офис 301

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5003014378

Код причины постановки на учет (КПП): 775101001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1035000909679, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «10» сентября 1991 года, основной государственный регистрационный номер 18-ГП.

Телефон: +7 (495) 230-81-61

Адрес страницы в сети интернет: www.fito.group

Основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 287 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет 282 человек.

ек.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО НПФ "ФИТО" составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Информация о владельцах Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. владельцами долей/акций Общества являлись следующие лица:

Наименование	ИНН	Местонахождение	Доля в УК, Р	Доля в УК, %	Внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА КОМПАНИЙ ФИТО"	5009132385	142007, Московская область, г.о. Домодедово, г Домодедово, мкр. Авиационный, пр-кт Академика Туполева, дом 9, офис 1.3	10 000	100 %	№ 2247707247203 29.07.2024

Деятельность

Научно-производственная инжиниринговая фирма «ФИТО» появилась на рынке в 1991 году как производитель оборудования и систем автоматического полива, питания растений, управления микроклиматом. С 2013 года компания стала активно расширять бизнес в сфере строительства объектов для тепличного бизнеса, а также в сфере энергетики.

Общество предлагает комплексные решения для создания полноценного бизнеса, а также помогает

обеспечить производство теплом и электроэнергией для бесперебойной работы.

ООО НПФ "ФИТО" является компанией полного цикла и специализируется на строительстве:

- Энергоцентров и котельных на газовом и альтернативном видах топлива;
- Заводов по производству сжиженного природного газа;
- Предприятий лесной промышленности и тепличных комплексов.

Энергетика стала неотъемлемой частью и передовым сегментом развития бизнеса компании «ФИТО», потому что вся современная промышленность обусловлена высокой энергоемкостью, а создание собственного источника тепла и электричества снижает затраты и гарантирует бесперебойное ресурсообеспечение производственного процесса.

Компания «ФИТО» является активным участником строительного рынка в качестве Генерального подрядчика, специализируясь на реализации строительных проектов для обеспечения нужд промышленных предприятий по современным стандартам.

ООО НПФ "ФИТО" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалы и представительства не создавались.

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

№ п/п	Поставлено на учет	Подразделение	Адрес (место нахождения) юридического лица
1	10.09.1991	Основное	108802, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, д. Николо-Хованское, д. 1000Д, офис 301
2	03.09.2018	Иваново (Без выделения на отдельный баланс)	г. Иваново, ул. Степанова, 5
3	18.03.2019	Тамбов (Без выделения на отдельный баланс)	393741, Тамбовская обл., Мичуринский р-н, п. Зеленый Гай
4	12.01.2021	Луховицы (Без выделения на отдельный баланс)	Московская обл., г. Луховицы, д. Астапово
5	10.07.2019	Верхняя Тура (Без выделения на отдельный баланс)	624320, Свердловская обл., г. Верхняя Тура, ул. Лесная, 3
6	28.04.2018	Елец (Без выделения на отдельный баланс)	399751, Липецкая обл., Елецкий р-н, с. Архангельское, ул. Клубная, д. 16
7	05.05.2014	Обнинск (Без выделения на отдельный баланс)	249034, Калужская обл., г. Обнинск, Ленина пр-кт, д.127
8	24.11.2017	Н. Чебоксары (Без выделения на отдельный баланс)	429509, Чувашская Республика-Чувашия, Чебоксарский р-н, с/п Атлашевское
9	25.08.2021	Архангельск (Без выделения на отдельный баланс)	164600, Архангельская обл., Пинежский р-н, поселение Сога
10	10.04.2021	Саранск (Без выделения на отдельный баланс)	430024, Мордовия Респ., г. Саранск, п. Озерный, ул. Тепличная, терр. АО Тепличное
11	01.05.2017	Липецк (Без выделения на отдельный баланс)	Липецкая обл., Данковский р-н, с/п Новоникольский сельсовет
12	14.10.2021	Башмеды (Без выделения на отдельный баланс)	Республика Башкортостан, Хайбуллинский р-н, с.п. Уфимский сельсовет, с. Уфимский
13	10.11.2021	Медногорск (Без выделения на отдельный баланс)	Россия, Оренбургская обл., Медногорск г.о., Медногорск город, Заводская улица, дом 1
14	14.07.2022	Амурская обл. (Без выделения на отдельный баланс).	Амурская обл., Свободненский м. р-н, с/п Новоивановский сельсовет, с. Новоивановка

15	23.08.2022	Калининград (Без выделения на отдельный баланс)	Калининградская обл., Черняховский м.о., г. Черняховск, ул. Промышленная
16	30.05.2023	Волгоград (Без выделения на отдельный баланс)	Волгоградская область, Быковский район
17	13.06.2023	Кушва (Без выделения на отдельный баланс)	624140, Свердловская обл, в 25 км к юго-западу от города Красноуральск, Кушвинский г.о., месторождение "Волковское"
18	30.11.2022	Тюмень (Без выделения на отдельный баланс)	Тюменская обл., Тюменский м.р-н, Наримановское с.п., д.Нариманова
19	12.07.2018	Рязань (Без выделения на отдельный баланс)	391123, Рязанская обл., Рыбновский р-н, д. Фурсово
20	17.04.2024	Кировград (Без выделения на отдельный баланс)	624140, Свердловская область, г. Кировград, ул. Энгельса д.19
21	17.04.2024	Верхняя Пышма (Без выделения на отдельный баланс)	624091, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, Успенский проспект, д1
22	17.04.2024	Учалы (Без выделения на отдельный баланс)	453700, Республика Башкортостан, г. Учалы, ул. Горнозаводская д.2
23	11.04.2024	Краснотурьинск (Без выделения на отдельный баланс)	624449, Свердловская область, г.о. Краснотурьинск, ул. Заречная-2, д.2 (Шахта Северопесчанская)
24	23.05.2024	Киров (Без выделения на отдельный баланс)	610047, г. Киров, Октябрьский просп.д.18/1

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО НПФ "ФИТО". Ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет ООО НПФ "ФИТО".

Общество подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Сведения об аудиторе:

ООО «Комплаенс Аудит», 117133, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТЁПЛЫЙ СТАН, УЛ ТЁПЛЫЙ СТАН, Д. 21 К. 4, КВ. 114, тел. (926) 372-96-83, ОГРН 1247700287966, e-mail: deltax@yandex.ru, ИНН 9728130756, КПП 772801001

1. Учетная политика

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- ✓ Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- ✓ Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации. (Основание: ч. 13 ст. 21 Закона № 402-ФЗ)

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н).

1.1. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020) По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

1.2. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

1.3. Учет затрат. Незавершенное производство

Себестоимость выполнения работ

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

- ✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- ✓ расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- ✓ расходы на приобретение иных материалов, используемых при выполнении работ;
- ✓ амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
- ✓ расходы на оплату работ субподрядчиков;
- ✓ расходы на оплату иных работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- ✓ расходы на оплату "услуг генподряда";
- ✓ другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Использование счетов учета затрат

- ✓ 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;
- ✓ затраты по аренде помещений 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

1.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

1.5. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- ✓ нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ✓ значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- ✓ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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

1.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008. (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

1.7. Налоги и налогообложение, страховые взносы

Расчеты по налогу на прибыль:

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

1.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных:

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

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.

1.9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Доходы:

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходится на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату путем экспертной оценки объема выполненных работ. Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах. (Основание: абз. 3 п. 12 ПБУ 2/2008)

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно. (Основание: п. 26 ПБУ 2/2008, Инструкция по применению Плана счетов, п. 4 ПБУ 1/2008)

Расходы будущих периодов:

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату

- ✓ на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);
- ✓ на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),
- ✓ на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода. (Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

1.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

1.11. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете") (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерский баланс

Не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в бухгалтерском балансе в разд. II "Оборотные активы". "Прочие оборотные активы".

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)).

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- ✓ правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- ✓ доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- ✓ положительные и отрицательные курсовые разницы;
- ✓ прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

2. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

2.1. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации за 31 декабря 2024 году нет. В течение 2024 года основные средства приобретены за плату, также по договорам лизинга. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации у Общества не было. На балансе Общества отражены следующие основные средства:

- Автомобиль легковой ROLLS-ROYCE Ghost Black Badge
- Автомобиль легковой Porsche Taycan 4S
- Модульное Здание 9,6x14,4x4,8 ЛДСП (ОС)
- Комплект офисной мебели
- Автомобиль Транспортное средство Toyota Camry (тип ТС: Легковой)
- Комплект офисной мебели
- Компрессор дизельный винтовой DACS 5
- Дизельный генератор АД-60С-Т400-1РKM7-ПЖД (шумозащитный кожух, ПЖД)
- Автомобиль LADA LARGUS VIN ХТАКС045LN1420315
- Система видеонаблюдения №1
- Подстанция КТПН-Т-К/К 630/6/0,4 с трансформатором ТМГ 630/6/0,4

2.2. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса):

- вклад в уставном капитале ООО Ангара - 503 тыс. руб.

2.3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса):

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Вследствие изменений ставки налога на прибыль с 20% в 2024 году до 25% с 2025 года отложенные налоговые активы на 31.12.2024 увеличились на 44 019 тыс. руб.

2.4. Запасы (строка 1210 Баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело остатки товарно-материальных ценностей (товары для перепродажи и материалы) на складах – 464 157 тыс. руб.

Затраты в незавершенном производстве – 290 235 тыс. руб.

2.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Баланса):

Остаток по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2024 образовался в связи с приобретением товаров (работ, услуг).

2.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса):

Дебиторская задолженность – 5 567 499 тыс. руб. в том числе:

- Покупатели и заказчики – 393 996 тыс. руб.
- Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам – 3 183 256 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами- 1 990 247 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается без учета суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

2.7. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса):

- предоставленные другим организациям процентные займы, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты – 196 845 тыс. руб. Процентная ставка - рыночная.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса):

Заблокированных счетов нет.

2.9. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса):

В составе прочих оборотных активов учтены:

- не предъявленная к оплате начисленная выручка- 2 002 448 тыс. руб.

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату путем экспертной оценки объема выполненных работ. Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах Прочие оборотные активы -32 939 тыс. руб.

2.10. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 Баланса):

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

В 2024 году отчислений в резервный фонд не было.

В 2024 году Общество не создавало фонды потребления и накопления.

2.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса):

Накопленная по состоянию на 31.12.2024г. нераспределенная прибыль сост. - 1 271 970 тыс. руб.

Участники общества не распределяли прибыль в 2024году.

2.12. Долгосрочные займы и кредиты (строка 1410 Баланса):

В 2024 году Общество привлекло следующие займы и кредиты:

- ✓ на общую сумму 300 000 тыс. руб. для обеспечения хозяйственной деятельности Общества;
- ✓ на общую сумму 1 499 852 тыс. руб. на оплату расходов по строительству проекта (целевые займы).

Кредитор	Номер договора	Проценты и комиссионные платежи	Дата договора	Дата погашения	Валюта кредита (RUR, USD, EUR и т.д.)	Сумма/Лимит по договору в валюте обязательства	Сумма задолженности в валюте обязательства на 01.10.2024	Сумма задолженности в валюте обязательства на 31.12.2024
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Договор N400B00ZSFMF от 26 июля 2024 г.	По плавающей процентной ставке, ст. 4 Договора исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа (по тексту Договора – «Фиксированная маржа») составляющая 3,1 (Три целых одна десятая) процента годовых.	26.07.2024	26.10.2025	RUR	300 000 000,00	199 970 203,60	300 000 000,00
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Договор N 400B00TKMMF от 29.02.2024г	По плавающей процентной ставке. Исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа (по тексту Договора – «Фиксированная маржа») в период с даты первой выдачи кредита (не включая эту дату) по 30 июня 2025 г. (включительно) – 3,5 (Три целых пять десятых) процента годовых; – в период с 01 июля 2025 г. (включительно) по 27 декабря 2027 г. (включительно) – 4,5 (Четыре целых пять десятых) процента годовых; – в период с 28 декабря 2027 г. (включительно) по дату полного погашения кредита, указанную в п. 6.1 Договора (включительно), – 4,1 (Четыре целых одна десятая) процента годовых.	29.02.2024	28.02.2034	RUR	3 515 309 640,00	1 073 769 267,69	1 499 851 775,55
Итого**	X		X	X	X	X	X	1 799 851 775,55

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Договор об открытии ВКЛ № 400C00PQ9MF от 14.11.2023	По плавающей процентной ставке. Исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа (по тексту Договора – «Фиксированная маржа»)	14.11.2023	13.11.2024	RUR	300 000 000,00	100 000 000,00	0,00
Всего**	x		x	x	x	x	x	

2.13. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса):

По данной строке отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ. Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Вследствие изменений ставки налога на прибыль с 20% в 2024 году до 25% с 2025 года ОНО на 31.12.2024 увеличились на 103 995 тыс. руб.

2.14. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса):

Прочие долгосрочные обязательства:

- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков – 1 332 595 тыс. руб.
- Задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов, срок уплаты которых не наступил - 230 042 тыс. руб.
- Прочая кредиторская задолженность – 232 957 тыс. руб.

2.15. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 Баланса на конец года составила -3 010 047 тыс. руб.

- Расчеты с поставщиками – 1 306 914 тыс. руб.
- Авансы, полученные от покупателей - 1 282 614 тыс. руб.
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами- 420 519тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражено гарантийное удержание в рамках договора на выполнение СМР, согласно которому удержание возвращается подрядчику по истечении гарантийного срока.

В Бухгалтерском балансе Общества кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате получения организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) отражается в оценке без учета суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет, в соответствии с налоговым законодательством.

2.16. Оценочные обязательства (строки 1430, 1540 Баланса)

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резерв ежегодных отпусков) – 32 299тыс.руб.

3. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

3.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

В 2024 году выручка от реализации составила 4 609 631 тыс. руб. При расчете выручки применяется ПБУ 2/2008. Основание: абз. 2 п. 17, абз. 2 п. 20, п. 25 ПБУ 2/2008). Выручка состоит из:

- продажи оборудования и материалов, товаров, оказанных услуг, выполненных работ (за минусом налога на добавленную стоимость).

3.2. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

По данной строке отражается информация о прочих доходах:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы.

3.3. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

По данной строке отражается информация о прочих расходах:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты - признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

5. Государственная помощь

Общество в 2024 году не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

6. Связанные стороны.

Связи компании

Наименование	Причина связи
АНГАРА, ООО г. Москва, вн. тер. г. городской округ Щербинка, г Щербинка, ул. Чехова, д. 4	Дочерние и зависимые общества, с долей в УК равной или больше 20%

По состоянию на 31 декабря 2024 г. бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ Лашин Дмитрий Александрович (ИНН 500301849673), косвенно владеющий 80,2% долей Общества.

Лицо, ответственное за корпоративное управление Генеральный директор - Соколов Максим Игоревич Имеет право действовать без доверенности с 09.07.2024г.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из оплаты труда, премий и отпускных выплат.

Информация об операциях со связанными сторонами, о персональном составе бенефициаров и размере вознаграждения ключевого управленческого персонала (п.16 ПБУ 11/2008) является конфиденциальной и поэтому не раскрывается (Информационное сообщение Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 «Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности»).

7. О международной напряженности

В 2024г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для российских организаций.

Указанные обстоятельства не существенно повлияли на текущую деятельность Общества и способность осуществлять деятельность в будущем, а также не способны оказать влияние на восприятие заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Генеральный директор _____/Соколов М.И./

«21» марта 2025 года