

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НПО «ОПТИМА»
ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация об Обществе	3
2. Учетная политика Общества	3
2.1. Основа предоставления информации в отчетности	
2.2. Основные положения учетной политики	
2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте	
2.2.2. Нематериальные активы	
2.2.3. Основные средства	
2.2.4. Капитальные вложения	
2.2.5. Учет договоров аренды	
2.2.6. Финансовые вложения	
2.2.7. Запасы	
2.2.8. Долгосрочные активы к продаже	
2.2.9. Прочие активы	
2.2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	
2.2.11. Дебиторская задолженность	
2.2.12. Кредиты и займы полученные	
2.2.13. Кредиторская задолженность	
2.2.14. Оценочные обязательства	
2.2.15. Бюджетные средства	
2.2.16. Налог на прибыль	
2.2.17. Признание доходов	
2.2.18. Признание расходов	
3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.	
4.1. Нематериальные активы	
4.2. Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности	
4.3. Прочие внеоборотные активы	
4.4. Финансовые вложения	
4.5. Прочие оборотные активы	
4.6. Запасы	
4.7. Денежные средства	
4.8. Дебиторская задолженность	
4.9. Займы и кредиты	
4.10. Прочие долгосрочные обязательства	
4.11. Кредиторская задолженность	
4.12. Оценочные обязательства	
4.13. Доходы будущих периодов	
4.14. Прочие краткосрочные обязательства	
5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	
5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	
5.3. Прочие доходы и расходы	
5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	
6. Прочие пояснения	
6.1. Информация о связанных сторонах.	
6.2. Обеспечения	
6.3. Условные факты хозяйственной деятельности	
6.4. События после отчетной даты	
6.5. Государственная помощь	
6.6. Чистые активы	
6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность	
6.8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНОПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ "ОПТИМА" (далее – Общество).
Сокращенное наименование Общества: ООО «НПО «ОПТИМА».

Место нахождения Общества: 308015, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БЕЛГОРОД,
УЛ. ВЕЗЕЛЬСКАЯ, Д. 95А, ОФИС 2

Дата государственной регистрации - 17.05.2017

Структура органов управления Общества:

- Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

Уставный капитал ООО «НПО «ОПТИМА» составляет 10 000,00 рублей.

Уставный капитал отражается в бухгалтерском балансе в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Учредителями Общества являются – Мамин Игорь Александрович (100%).

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2024 году прекращения деятельности, реорганизации производства не было и в 2025 году не планируется. Общество в 2024 году в основном осуществляло подготовку новых производств.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Основные положения учетной политики

2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- на 31.12.2024 за 1 долл. США – 101,6797 руб., за 1 евро – 106,1028 руб..

- на 31.12.2023 за 1 долл. США – 89,6883 руб., за 1 евро – 99,1919 руб..

- на 31.12.2022 за 1 долл. США – 70,3375 руб., за 1 евро – 75,6553 руб.

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

2.2.2. Нематериальные активы

Общество с 01.01.2024 ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее- ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) является инвентарный объект, которым признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив. В качестве НМА учитываются активы, не имеющие материально-вещественной формы, удовлетворяющие одновременно условиям, установленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и лимитом стоимости за единицу более 100 000 рублей.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам НМА, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признается расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Нематериальный актив при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, равной общей сумме капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухучете (сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение). Переоценка НМА не производится.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываются в составе соответствующего объекта НМА и фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из предполагаемого срока их использования с целью получения экономической выгоды, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого периода использования НМА с учетом договорных

и иных ограничений использования, намерений руководства в отношении использования НМА; срока действия разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; ожидаемого морального или коммерческого устаревания; других факторов.

Стоимость нематериального актива погашается путем начисления амортизации ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с учета. В отношении НМА, по которым по каким-то причинам невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о их возможном изменении, производится проверка элементов амортизации объекта нематериальных активов.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря производится проверка НМА на обесценение.

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

2.2.3. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

При формировании первоначальной стоимости основного средства величина оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признается равной нулю, если такие затраты невозможно оценить достоверно, либо они составляют менее 300 000 рублей.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта не является существенной, если она составляет менее 300 000 рублей.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Обществом определен стоимостной критерий отнесения объектов в состав основных средств для единицы актива в сумме 100 000 рублей.

Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленных стоимостных критериев (лимитов), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

К инвестиционным активам Общество относит объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и расходов более 5 миллионов рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива до момента признания инвестиционного актива в составе основных средств.

При признании капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основного средства как самостоятельного инвентарного объекта, срок полезного использования

устанавливается равным планируемому периоду до следующего ремонта (обслуживания), но не более оставшегося срока полезного использования самого основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации и накопленного обесценения.

2.2.4. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства.

В состав капитальных вложений включаются затраты на техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год и стоимостью более 30 % первоначальной стоимости основного средства. При признании капитальных вложений в составе основных средств срок полезного использования соответствует периоду, установленному до проведения следующего техобслуживания, техосмотра. В иных случаях, такие затраты списываются в расходы текущего отчетного периода.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав затрат на производство в периоде его проведения. К текущему ремонту Общество относит работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений, инженерного оборудования, транспортных средств, средств механизации и других основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей. Критерий отнесения затрат на текущий ремонт установлен равным не более 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

2.2.5. Учет договоров аренды

Для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования установлен инвентарный объект.

Учет при получении имущества в аренду.

По каждому договору аренды, по которому Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, на дату получения предмета аренды отражается в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды формируется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды, установленного договором аренды, с учетом оценки наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений и намерений Общества. По долгосрочным договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, Общество принимает в расчет срок аренды, равный 10 годам, а по договорам аренды, заключенным на неопределенный срок и договорам, заключенным на период меньше 12 месяцев, но предусматривающих условие о пролонгации, либо наличия достаточной уверенности в продлении арендных отношений, в расчет принимается срок аренды не менее 5 лет.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным методом в течение срока полезного использования, если договором не предусматривается переход права собственности на объект аренды. В противном случае, срок полезного использования основного средства не ограничивается сроком аренды, при этом период начисления амортизации определяется сроком полезного использования основного средства, за исключением земельных участков, по которым амортизация в данном случае не начисляется.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. При дисконтировании применяется ставка, установленная договором. В случае если ставка дисконтирования договором не определена, то применяется ставка, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо по средневзвешенной процентной ставке по Центральному Федеральному округу статистического бюллетеня Банка России по выданным банками кредитам нефинансовым организациям.

Общество признает право пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете, если срок полезного использования превышает 12 месяцев и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 рублей. Общество не признает право пользования активом и обязательства по аренде имущества, если не выполняется хотя бы одно из указанных условий.

В отношении полученных в пользование земельных участков, срок аренды которых превышает 12 месяцев, право пользования активом признается независимо от рыночной стоимости участка.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и стоимость предмета аренды отражается в денежном измерении на забалансовом счете в оценке, согласованной с арендодателем.

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом за минусом накопленной амортизации отражается в разделе "Внеоборотные активы" по строке «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в балансе в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке "Прочие обязательства". Начисленные, но непоплаченные текущие арендные платежи по

аренде отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств по строке «Кредиторская задолженность».

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

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

2.2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки. Разница между оценкой таких финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится в состав прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость учитываются по первоначальной стоимости. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяется наличие признаков обесценения финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерском балансе такие финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

При выбытии финансовые вложения оцениваются:

- исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- исходя их последней оценки при выбытии финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

2.2.7. Запасы

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

Фактическая себестоимость запасов определяется с учетом всех скидок (уступок, вычетов), премий (бонусов), предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные Обществу при приобретении запасов согласно условиям договоров, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Если при приобретении запасов известно, что после их использования будет необходимо осуществлять демонтаж, утилизацию или восстановление окружающей среды, то Общество признает ликвидационное оценочное обязательство, если сумма предполагаемых затрат является величиной, составляющей более 10 % стоимости запасов. Величина оценочного обязательства включается в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Стоимость выданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной оснастки (специального оборудования, специальных приспособлений, специального инвентаря), специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, одновременно учитывается в составе затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Отходы производства учитываются в составе запасов в случаях, когда возможна их продажа или использование в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), или для управленческих нужд. Стоимость отходов определяется по стоимости, по которой Общество учитывает аналогичные запасы и отражается путем уменьшения материальных затрат на выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Побочная продукция учитывается по ценам ее возможного использования (продажи). На стоимость побочной продукции уменьшается себестоимость готовой продукции.

Общество на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности выполняет оценку запасов. Оценке подлежат материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства), долгосрочные активы к продаже. Если на отчетную дату выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, то на сумму разницы формируется резерв под обесценение запасов. Также Общество на суммы недостач (потерь) запасов, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи формирует резерв, если вероятность дальнейшего возмещения третьими лицами сумм недостач (потерь) оценивается Обществом как низкая.

В бухгалтерском балансе запасы показываются по статье «Запасы» по балансовой стоимости, определяемой путем уменьшения фактической себестоимости на сумму резерва под обесценение запасов.

Затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, если

имущество не соответствует критериям признания в качестве основных средств, учитывается обособленно в составе запасов до момента их использования. При формировании бухгалтерского баланса стоимость таких запасов включается в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.2.8. Долгосрочные активы к продаже

Объекты классифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи.

К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Также к долгосрочным активам к продаже Общество относит предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, и будут использованы при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по статье «Прочие активы».

Доходы и расходы от выбытия долгосрочных активов к продаже учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.2.9. Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В состав расходов будущих периодов включаются периодические расходы, осуществляемые на постоянной основе через определенный период времени, превышающий 12 месяцев, если стоимость таких расходов превышает 100 000 рублей. Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты, учитываемые в составе расходов будущих периодов, на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о прочих активах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

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

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлению.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию займодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

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

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты отражается по строке отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями,

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества.

2.2.12. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочной задолженности отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных обязательств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

2.2.14. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

2.2.15. Бюджетные средства

Бюджетные средства принимаются к бухгалтерскому учету по мере фактического поступления бюджетных средств. Бюджетные средства признаются в составе прочих доходов на систематической основе, соотносящей их с соответствующими затратами, которые компенсируются за их счет.

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных вложений (приобретение основных средств), учитываются в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением на прочие доходы в течение срока полезного использования основных средств после ввода в эксплуатацию объектов. Полученные бюджетные средства на финансирование капитальных вложений, не учтенные в составе прочих доходов, представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

При получении бюджетных средств, связанных с возмещением ранее понесенных расходов на производство продукции, вся сумма признается в составе доходов периода, в котором получены бюджетные средства.

При получении бюджетных средств на финансирование текущих расходов сумма бюджетных средств признается в составе прочих доходов в периодах признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Бюджетные средства, полученные в качестве возмещения части затрат на уплату процентов по кредитным договорам, отражаются в составе прочих доходов в периоде их получения.

2.2.16. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2.17. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- дивидендные доходы, полученные от участия в уставном (складочном и ином) капитале других организаций;
- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;

- иное увеличение экономических выгод.

2.2.18. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

В прочие расходы Общество включает:

- процентные расходы по долговым обязательствам;
- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;
- начисление оценочных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2024 год была сохранена преювенция основных положений, которые действовали в предыдущих периодах, за исключением учета нематериальных активов, капитальных вложений в нематериальные активы.

В 2024 году Обществом внесены изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлен перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2024 году в порядке, предусмотренном п. 53 ФСБУ 14/2022. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2023 произведена единовременная корректировка статей бухгалтерского баланса: нематериальные активы, прочие расходы, нераспределенная прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» применяется Обществом перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

4.1. Нематериальные активы

Общество в 2024 году не имело нематериальных активов.

4.2. Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности.

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

- основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности;
- капитальные вложения;
- право пользования активами по договорам аренды.

4.2.1. Общество отражает основные средства, приобретенные исключительно для сдачи в аренду, в составе доходных вложений в материальные ценности. Предоставление основных средств в операционную аренду не является основным видом деятельности.

В бухгалтерском балансе основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Наличие на начало (с учетом корректировки) и конец отчетного периода, основных средств, доходных вложений в материальные ценности и их движение указано в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	Выбытие		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
Основные средства - всего, в том числе	за 2024 г	146	(15)	9883	()		(638)	10029	(638)
	за 2023 г	0	(0)	146	()		(15)	146	(15)
Здания	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Сооружения	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г		()	9883	()		(594)	9883	(594)
	за 2023 г		()		()		()		()
Транспортные средства	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	за 2024 г	146	(15)		()		(29)	146	(44)
	за 2023 г	0	(0)	146	()		(15)	146	(15)
Другие виды основных средств	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Земельные участки	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()

Доходные вложения в материальные ценности - всего, в том числе	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Здания	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Сооружения	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Транспортные средства	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Другие виды основных средств	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()
Земельные участки	за 2024 г		()		()		()		()
	за 2023 г		()		()		()		()

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Срок полезного использования (мес.)
Здания	-
Сооружения	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	84
Транспортные средства	-
Продуктивный скот	-
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	60
Другие виды основных средств	-

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

4.2.2. По статье «Основные средства» отражаются капитальные вложения в объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа.

Наличие и движение капитальных вложений отражено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету	
Капитальные вложения – всего, в том числе	за 2024 г.	9884	0	9884	0
	за 2023 г.	0	9884	0	9884
Машины и оборудование	за 2024 г.	9884	0	9884	0
	за 2023 г.	0	9884	0	9884
Здания, сооружения	за 2024 г.				
	за 2023 г.				
Производственный и хозяйственный инвентарь, Офисное оборудование	за 2024 г.				
	за 2023 г.				

Общество по состоянию на 31.12.2024 провело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Общество в 2024 году не имело внеоборотные активы.

4.4. Финансовые вложения

Общество в 2024 году не имело финансовых вложений.

4.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	13	13	10
Итого прочие оборотные активы	13	13	10

4.6. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов и их движение:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между группами (видами)	Убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2024 г.	13273		4867	1904		X		16236	
	за 2023 г.	2009		38337	27073		X		13273	

в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	12387		4533	1735				15184
	за 2023 г.	2009		23887	13509				12387
Готовая продукция	за 2024 г.								
	за 2023 г.								
Товары для перепродажи	за 2024 г.	886		334	169				1051
	за 2023 г.			14450	13564				886
Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.								
	за 2023 г.								
Прочие запасы и затраты	за 2024 г.								
	за 2023 г.								

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2024 составляют 455 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 - 272 тыс. рублей. Суммы уплаченных авансов (предварительной оплаты) в связи с приобретением запасов для цели производства продукции отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «оборотные активы» в составе дебиторской задолженности.

4.7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Касса организации			
Расчетные счета	699	217	261
Валютные счета			
Аккредитивы			
Депозитные счета (срок погаш. < 3 мес.), высоколиквидные векселя банка			
Переводы в пути			
Прочие специальные счета			
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	699	217	261

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют. Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

4.8. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная задолженность -всего						
в том числе:						

Расчеты с поставщиками и подрядчиками					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами					
Прочая задолженность					
Краткосрочная задолженность - всего	3646		17731		6158
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3352		15848		6140
Расчеты с покупателями и заказчиками	145		496		18
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	149		1387		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами					
Прочая задолженность					
Итого дебиторская задолженность	3646		17731		6158

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.9. Займы и кредиты

По статье 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные кредиты и займы, а также начисленные проценты, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные кредиты			
Долгосрочные займы	3621	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам сроком погашения более 12 месяцев			
Проценты по долгосрочным займам сроком погашения более 12 месяцев			
Итого долгосрочные заемные средства	3621	-	-

По статье 1510 «Заемные средства» отражены кредиты и займы, а также начисленные проценты (включая проценты по долгосрочным кредитам и займам), срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные кредиты			
Краткосрочные займы	-	4221	21
Проценты по краткосрочным кредитам			
Проценты по долгосрочным кредитам сроком погашения менее 12 месяцев			
Проценты по краткосрочным займам			
Проценты по долгосрочным займам сроком погашения менее 12 месяцев			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов			
Итого краткосрочные заемные средства	-	4221	21

4.10. Прочие долгосрочные обязательства

Общество в 2024 году не имело прочие долгосрочные обязательства.

4.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26089	36805	1279
Расчеты с покупателями и заказчиками			7054
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению	58	25	5
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Прочая кредиторская задолженность			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			
Итого кредиторская задолженность	26147	36830	8338

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.12. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

4.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют

4.14. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основным видом деятельности общества является. – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2024 год по основным видам деятельности составила:

Наименование вида деятельности	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
41.20 Строительство жилых и нежилых зданий	4266	52535
Итого выручка по основным видам деятельности	4266	52535

В отчетном году реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось со связанными сторонами на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год составила:

Наименование вида деятельности	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
41.20 Строительство жилых и нежилых зданий	4108	47240
Итого себестоимость продаж по основным видам деятельности	4108	47240

В расходы по обычным видам деятельности Общество также относит: коммерческие расходы в сумме 5 тыс. рублей, управленческие расходы в сумме 42 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности составляют:

(тыс. руб.)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

(тыс. руб.)

Наименование вида дохода	За 2024 год	За 2023 год
Реализация прочего имущества	313	18
Курсовые разницы		
Итого прочие доходы	313	18

Прочие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование вида расхода	За 2024 год	За 2023 год
Прочие внереализационные расходы	30	72
Реализация прочего имущества	276	
Итого прочие расходы	306	72

5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

6. Прочие пояснения.

6.1. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны Общество разделяет на следующие категории:

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;
3. Ключевой управленческий персонал.

Участники Общества.

В 2024 году дивиденды не выплачивались.

6.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «НПО «Оптима», состоявшихся до отчетной даты, но не завершающихся на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2024 не значится.

6.3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанных 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 за 2024 год не выявлено.

6.4. Государственная помощь.

В 2024 году государственная помощь не осуществлялась.

6.5. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность

В настоящее время на российскую экономику 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.

Российская Федерация продолжает ведение специальной военной операции на Украине. Руководство Общества считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 год, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились. Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Однако существует риск влияния на деятельность Общества, связанный с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ в связи с проведением специальной военной операции на Украине

6.6. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

**Генеральный директор
ООО «НПО «Оптима»**

И.А. Мамин