

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Кальдера»

ПОЯСНЕНИЯ

**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, включая краткий обзор основных
положений Учетной политики**

ЗА 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «КАЛЬДЕРА».

Сокращенное наименование - ООО «Кальдера».

ИНН 5259114269 КПП 520001001

Основные виды деятельности:

- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство паровых котлов, кроме котлов центрального отопления;
- производство прочих металлических изделий;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- производство неэлектрических печей, горелок и устройств для них.

Адрес регистрации: г. Нижний Новгород, ул. Народная, д. 46, офис 14

Обособленные подразделения:

1. 606461, Нижегородская обл., г. Бор, п. Неклюдово, кв-л Дружбы, 21
ИНН/КПП 5259114269/524645001
Дата создания: 16.04.2018 г.
2. 603037, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Федосеенко, д. 59
ИНН/КПП 5259114269/526345001
Дата создания: 01.09.2020 г.
3. 603074, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Бурнаковская, д. 51 А
ИНН/КПП 5259114269/525945001
Дата создания: 01.04.2023

17.07.2023 г. внесена запись об изменении сведений о юридическом лице в связи с закрытием филиала ООО «Кальдера-Харцызск» 83004, г. Донецк, Киевский район, улица Наметкина, дом 11, идентификационных код 50593838 ОГРН 5229900322526.

Свидетельство о государственной регистрации серия 52 005349646 выдано МРИ № 15 по Нижегородской области ОГРН 1145259005275.

Единоличным исполнительным органом ООО «Кальдера» является Директор, избранный на должность Участником Общества.

Должность Директора со 02.12.2020 г. по настоящее время занимает Штода А.В.

Высшим органом управления Общества является Участник Общества.

Участник-Штода Александр Васильевич.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Уставный капитал ООО «Кальдера» составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

Наименование	Размер доли	Доля, руб.
Штода Александр Васильевич	100%	10 000

Информация об аудитор:

Аудитором Общества является ООО «Премьер аудит».
Место нахождения: 603087, г. Нижний Новгород, Казанское шоссе, 10, корп.1, П71;
Телефон/факс: (831)278-21-05
E-mail: info@premieraudit.nnov.ru

Согласно Уставу Общество в 2024 году реализовывало следующие основные виды деятельности:

- Производство котельных;
- Производство горелок;
- Строительно-монтажные работы;
- Пуско-наладочные работы;
- Разработка проектов;
- Эксплуатация тепловых сетей;

А также по договорам с АНО «Институт развития городской среды Нижегородской области» выполнялись подрядные работы по обеспечению жизнедеятельности населения и восстановлению объектов инфраструктуры г. Харцызска ДНР.

2. Динамика основных показателей за отчетный период

Выручка по основным видам хозяйственной деятельности Общества (продажа продукции, работ, услуг собственного производства) составляет более 90% выручки от продажи продукции (работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Показатель	Величина показателя в 2023 году, тыс. руб.	Величина показателя в 2024 году, тыс. руб.
Выручка	1 115 343	1 027 473
Себестоимость продаж	(846 663)	(829 666)
Валовая прибыль/убыток	268 680	197 807
Управленческие расходы	(60 262)	(89 155)
Коммерческие расходы	(19 943)	(20 351)
Прибыль/убыток от продаж	188 475	88 301
Чистая прибыль	152 023	48 070
Среднесписочная численность, чел.	127	175

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2024 год составила – 1 027 473 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2023 года по объему реализованной продукции/услуг упал на 8 %.

За 2024 год прибыль Общества составила 48 070 тыс. рублей.

Среднесписочная численность в 2024 году по сравнению с 2023 годом, увеличилась на 48 человек и составила 175 человек.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основы составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета в 2024 году и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, другими нормативными актами и положениями и стандартами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и составления отчетности организаций в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена приказом директора Общества № 60 от 29.12.2023 г.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 016 «Малоценные нематериальные активы».

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 017 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N.

В составе НМА организация учитывает следующие виды активов:

произведения науки, литературы и искусства;

компьютерные программы;

базы данных;

изобретения;

полезные модели;

промышленные образцы;

секреты производства (ноу-хау);

селекционные достижения;

лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Амортизация начисляется линейным методом

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

3.3. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 014 «Малоценные ОС».

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Комплекс объектов не может быть принят к учету как единый инвентарный объект в случае, если сроки полезного использования его составляющих элементов установлены разные в соответствии с требованиями законодательства. По объектам оргтехники устанавливается единый срок эксплуатации по составляющим инвентарного объекта, если они реализуют однопользовательскую функцию одного рабочего места.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемым периодом эксплуатации с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования объекта ОС после достройки и дооборудования признается неизменным, после проведения работ по реконструкции увеличивается в пределах срока амортизационной группы, установленной для данного объекта первоначально. Срок модернизированного объекта ОС, полностью самортизированного к моменту проведения работ, устанавливается равным первоначальному сроку, установленному для объекта.

(Основание: Письмо МФ РФ от 02.03.2006 №03-03-04/1/168)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50% от величины большего срока.

(Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020)

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности: цеха, склады;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.)

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 36 ФСБУ 6/2020)

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно.

(Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.)

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.)

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.)

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21 ФСБУ 6/2020.

Учет объектов, принятых на баланс в соответствии с договорами аренды, по которым организация не применяет ФСБУ 25/2018, организуется на счете 001 «Арендованные ОС» в детализации по объектам.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 по одной из следующей стоимости, которая признается его рыночной стоимостью:

- указанной в договоре или акте приема передачи ОС, в т.ч. балансовой стоимости на момент передачи или перезаключения договора;

- в случае отсутствия такой информации в договоре или акте, арендованные основные средства учитываются по кадастровой стоимости или, исходя из годовой арендной платы, действующей на конец отчетного года (без учета НДС) или по рыночной стоимости.

Выбытие объектов ОС производится посредством оформления процедуры на счете 01.3 «Выбытие объектов ОС», и аккумулировании финансового результата на счетах учета «Прочих доходов и расходов».

Контроль за движением объектов ОС возложен на директора.

Основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений), учитываются как долгосрочные активы к продаже в составе оборотных активов обособленно на отдельном субсчете.

Если организация прекратит использовать долгосрочные активы к продаже, данный факт отражается в отчетности в составе информации о прекращаемой деятельности.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

(Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.)

Организация учитывает капитальные вложения в соответствии с ФСБУ 26/2020

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы». Для этих целей переименовывается субсчет 10-8 «Строительные материалы». Новое название — «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).

(Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов.)

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам организация рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые

могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

- ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

(Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020.)

Учет аренды и лизинга

При выполнении условий, установленных пунктом 12ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случаях, перечисленных в пп. «а», «б» и «в» п.11 ФСБУ 25/2018, а именно:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, указанном в подпункте "а" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5,6 пункта 11, пункт 12 ФСБ 25/2018.

В состав арендных платежей организация включает платежи за исключением сумм входного НДС.

Основание: пункт 7 ФСБУ 25/2018.

Организация не переоценивает право пользования активом, даже если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по котрой принято решение о проведении переоценки.

Основание: пункт 16 ФСБУ 25/2018.

Предметы аренды учитываются на счете 01.03, расходы по аренде учитываются на затратных счетах в корреспонденции со счетом 02.03 путем ежемесячного начисления

амортизации линейным методом. В отчетности права аренды отражаются по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Обязательства по аренде в размере приведенной стоимости и в зависимости от сроков погашения отражено по строкам 1450 и 1550 Прочие обязательства Бухгалтерского баланса.

Ставка дисконтирования по арендным платежам определяется как ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора финансовой аренды.

По состоянию на 31.12.2023 г. ставка дисконтирования по арендным платежам была определена в размере 10,5-11 % годовых. По состоянию на 31.12.2024 г. ставка дисконтирования была определена в размере 10,5-17%, не включая лизинговое оборудование и транспорт. Это ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора финансовой аренды.

Организация не пересматривает ставку дисконтирования и не пересчитывает приведенную стоимость будущих арендных платежей, если после признания в учете предмета аренды изменяется банковская процентная ставка, которая использовалась при дисконтировании.

Основание: пункт 21 ФСБУ 25/2018.

3.4. Запасы

Признание и оценка

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

Признаются запасами:

- 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- 3) готовая продукция для продажи;
- 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- 5) объекты незавершенного производства;
- 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

Не признаются запасами:

- 1) Финансовые активы, в том числе предназначенные для продажи;
- 2) матценности других лиц, находящиеся у организации в связи с закупкой, хранением, транспортировкой, доработкой, переработкой, сервисным обслуживанием, продажей по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;

Запасы признаются, если:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма понесенных затрат.

Единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица. После признания запаса можно изменить единицу учета.

Оценка запасов:

Запасы оцениваются дважды: при поступлении в организацию и после признания.

Признание запасов осуществляется по фактической себестоимости. Правила учета устанавливаются разные для объектов незавершенного производства, готовой продукции и для остальных запасов.

Оприходование запасов на склад осуществляется на основании ТОРГ-12. Приходный ордер по форме М-4 при этом не составляется.

Оценка запасов после признания:

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов признается предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продаже запасов.

Если определить эту величину затруднительно, за чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это считается обесценением запасов. Такое возможно, если они морально устареют, потеряют первоначальные качества, снизится рыночная стоимость запасов, сузятся рынки сбыта.

Создание резерва

При обесценении запасов формируется резерв. Его размер равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Балансовая стоимость запасов рассчитывается как фактическая себестоимость за вычетом резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, будет продолжать снижаться, их балансовая стоимость будет уменьшаться до чистой стоимости продажи путем увеличения резерва. Если чистая стоимость продажи повысится, балансовая стоимость увеличится до чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв. Величина восстановления резерва уменьшает сумму расходов, признанных в этом же периоде.

Запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции

В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования:

- суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику. В них учитываются все скидки, уступки, вычеты, премии и льготы, не учитываются - возмещаемые налоги и сборы. Предоплата не считается затратами, пока поставщик (подрядчик) не предоставит запасы, не выполнит работы, не окажет услуги;
- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов);
- иные необходимые затраты.

В себестоимость запасов не включаются:

- затраты, возникшие из-за чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, если оно не является частью технологии производства или условием закупки;
- иные затраты, которые не являются необходимыми.

Особенности формирования себестоимости в отдельных случаях

Условия получения запасов	Способ формирования себестоимости запасов
От поставщика с отсрочкой или рассрочкой платежа на период, превышающий 12 месяцев, или меняющийся срок, установленный организацией	По сумме, которую организация могла уплатить без отсрочки (рассрочки). Разницу между этой суммой и номинальной величиной будущего платежа нужно учитывать по правилам ПБУ 15/2008
От поставщика с оплатой неденежными средствами (полностью или частично)	По справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг
Безвозмездно	По справедливой стоимости
От выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлечения их при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции	По наименьшей из двух величин: - стоимости, по которой организация учитывает аналогичные запасы; - суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных при демонтаже и разборке объектов, извлечении запасов, приведении их в надлежащее состояние

Справедливую стоимость запасов определяется по МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Если передаются активы, справедливую стоимость которых невозможно определить, себестоимость приобретаемых запасов равна их справедливой стоимости. Если ее тоже нельзя установить, себестоимостью запасов нужно считать балансовую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав), фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Незавершенное производство и готовая продукция

В фактическую себестоимость таких запасов включаются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость входят прямые затраты.

В фактическую себестоимость запасов не включаются:

- затраты, понесенные из-за ненадлежащей организации производственного процесса (сверхнормативные расходы, потери);
- затраты, возникшие в связи с чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на хранение, если оно не является частью технологии производства;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, которые не являются необходимыми.

Списание запасов

Списание запасов осуществляется одновременно с признанием выручки от продажи либо при выбытии в ситуациях, отличных от продажи. Списание запасов также осуществляется если организация не ожидает поступления экономических выгод от их дальнейшего использования или продажи.

Балансовая стоимость списываемых запасов будет признаваться расходом периода, в котором:

- признана выручка от продажи запасов;
- произошло иное выбытие (списание).

Расходы на списание запасов при продаже учитываются отдельно от расходов на списание в иных случаях.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, при списании себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве активов и списываются на расходы текущего периода в момент передачи/отпуска в эксплуатацию.

Спецоснастка и спецодежда

Учет спецоснастки и спецодежды

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее - спецоснастка) учитываются средства труда.

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства индивидуальной защиты.

Учет специальной одежды и спецоснастки зависит от срока использования. Если срок использования более года и стоимость превышает 40 000 руб., имущество амортизируется. Если срок использования более года, а стоимость не превышает этот лимит, имущество списывается на затраты. Если срок использования менее года, то специнструмент и спецодежда относятся к запасам и до передачи в эксплуатацию учитываются на счете 10 и списываются единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Долгосрочные активы к продаже

Признание: Долгосрочными активами к продаже признаются:

а) объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже их, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается. Подтверждением может быть соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже, др.;

б) предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции (например, металлолом), за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не рассматриваются в качестве долгосрочных активов к продаже для целей бухгалтерского учета.

Оценка

В момент принятия к бухгалтерскому учету долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, т.е. стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается.

В бухгалтерском балансе стоимость долгосрочного актива к продаже отражается за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива. Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Отчетность

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается на счете 10.12 «Долгосрочные активы к продаже», в бухгалтерском балансе в разделе "Оборотные активы" отдельной статьей с учетом

существенности стоимости либо включается в другую статью бухгалтерского баланса, например, "Прочие оборотные активы".

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей либо включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например, "Прочие расходы", "Прочие доходы".

Приказом установлен состав информации о долгосрочных активах к продаже, которая должна раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности, причем раскрытие информации в пояснениях может оказаться необходимым даже в случае, когда данные о долгосрочных активах к продаже признаны несущественными в целях составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Среди раскрываемой в пояснениях информации:

а) описание долгосрочных активов к продаже;

б) описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;

в) величина прибыли (убытка), связанная с долгосрочными активами к продаже, и статья отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена (если такая прибыль (убыток) не представлена обособленно непосредственно в отчете о финансовых результатах);

г) отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочными активами к продаже (в случае раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности).

3.5. 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 с последующими изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н с последующими изменениями и дополнениями.

При распределении затрат реализуется принцип установления взаимосвязи между объемом оказанных услуг и теми доходами и расходами, которые возникают в результате их оказания потребителям, т.е. посредством деления всей производственно-коммерческой деятельности организации на производственные процессы, которые позволяют установить причинную связь между объемом конкретных услуг и расходами, понесенными при их оказании. Раздельный учет ведется также в соответствии с принципами объективности, последовательности и эффективности.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка, получаемая регулярно и систематически.

В качестве доходов от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации:

- ✓ производство котельных;
- ✓ производство горелок;
- ✓ проектные работы;
- ✓ строительно-монтажные работы;
- ✓ пуско-наладочные работы;
- ✓ технологическое обслуживание котельных;

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

При этом уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка определяется отдельно по видам деятельности с дифференциацией по объектам (пообъектно).

Датой получения дохода признается дата реализации услуг.

В составе прочих признаются на счете 91.01 доходы, отвечающие требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации», в том числе:

- ✓ прочие доходы от предоставления объектов в аренду
- ✓ проценты к получению, начисленные по выданным займам,
- ✓ излишки, выявленные при инвентаризации ТМЦ,
- ✓ пени, полученные от заказчиков согласно договору поставки,
- ✓ реализация материалов и прочего имущества на сторону,
- ✓ доходы по финансовым вложениям,
- ✓ и иные доходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- ✓ расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- ✓ расходы, возникающие непосредственно в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи,
- ✓ коммерческие расходы,
- ✓ управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Доходы, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору независимо от длительности этих договоров.

(Основание: п.3 ПБУ 2/2008)

Общая выручка по договору строительного подряда независимо от его длительности включает:

-стоимость работ в соответствии с условиями договора;

-отклонения от изначально согласованной договорной стоимости, возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору, которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);

-требования, предъявляемые организацией к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, о возмещении затрат, не учтенных в смете и возникших по вине заказчика (иных указанных в договоре лиц). Корректировка выручки на суммы предъявленных требований (претензий) приводит к ее увеличению;

-поощрительные платежи, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и сумма их может быть достоверно определена.

Отклонения, претензии и поощрительные платежи корректируют выручку по договору, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и сумма их может быть достоверно определена.

(Основание: п.п.8,9 ПБУ 2/2008)

Если выручка по договору, сроки начала и окончания которого приходятся на разные отчетные годы, была увеличена на суммы отклонений, претензий либо поощрительных платежей и данные корректировки были учтены при определении выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах и отраженной в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, а в отчетном периоде в отношении поступления данных сумм возникли сомнения, то корректировка ранее признанной выручки не производится.

В бухгалтерском учете признается расход по обычным видам деятельности отчетного периода на сумму превышения выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах (т.е. на разницу между суммой выручки по договору, признанной по состоянию на последнюю отчетную дату, и суммой выручки, которая была признана по состоянию на последнюю отчетную дату без учета отклонений, претензий и поощрительных платежей, в отношении получения которых в отчетном периоде возникли сомнения).

(Основание: п.22 ПБУ 2/2008)

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходится на один отчетный год, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы КС-2, КС-3).

(Основание: п.12 ПБУ 9/99)

Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом «по мере готовности».

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту отчетную дату определяется способом «по мере готовности».

(Основание: п.п. 17,23 ПБУ 2/2008)

При применении способа «по мере готовности» степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору по формуле:

$$СЗР = \text{ФР} / \text{ОЗ} * 100\%$$

Где СЗР-степень завершенности работ по договору на отчетную дату (в процентах);

ФЗ-фактически понесенные на отчетную дату затраты по договору (в рублях);

ОЗ-расчетная величина общих затрат по договору (в рублях).

Расчетная величина общих затрат по договору определяется на каждую отчетную дату по формуле:

$$\text{ОЗ} = \text{ФЗ} + \text{РЗЗ}$$

Где РЗЗ-расчетная величина затрат, которые предстоит понести для завершения работ по договору (в рублях).

Если другой способ определения степени завершенности работ по конкретному договору дает более достоверную оценку этого показателя, то применяется этот другой способ.

При применении способа «по мере готовности» выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ по договору, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$\text{ВОП} = \text{ОВД} * \text{СЗР} - \text{ВПП}$$

Где ВОП-выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

ОВД-общая выручка по договору в оценке на отчетную дату;

ВПП-выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах.

Выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или срока начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в сумме, исчисленной способом «по мере готовности», исходя из договорной стоимости или определенной, исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению), отражается по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажа», субсчет 90-1 «Выручка».

- В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.) (п.12 ПБУ 2/2008);

- не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы (п.12 ПБУ 2/2008);

- Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. Способ распределения между договорами косвенных расходов определяется путем расчетов с использованием сметных норм и расценок, отражающих современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в строительстве) и применяются систематически и последовательно. (п.13 ПБУ 2/2008)

- Прочие расходы по договору включают отдельные виды расходов на общее управление организацией, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, другие расходы, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре. (п.14 ПБУ 2/2008).

Прямые расходы, связанные с ведением деятельности непосредственно по центрам производства формируются на счете 20 «Основное производство».

(Основание: п. 5-9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

Учет общепроизводственных расходов отражается на счете 25.

Управленческие расходы и расходы, связанные с ведением деятельности организацией аккумулируются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве распределяемых расходов, которые нельзя отнести на центры затрат напрямую, подлежащих отнесению на конец каждого отчетного периода относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8. 1 "Управленческие расходы") с применением метода «директ-костинг».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме.

(Основание: ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Прямые Расходы ежемесячно списываются в уменьшение выручки от продаж текущего месяца в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в части реализованной готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Организация имеет незавершенное производство.

В составе прочих признаются на счете 91.02 расходы, отвечающие требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организации», в том числе:

- ✓ услуги, оказываемые кредитными организациями (РКО),
- ✓ проценты к уплате, начисленные по обязательствам,
- ✓ списание недостач за счет прибыли а в пределах норм, утвержденных локальными актами,
- ✓ отдельные виды налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке,
- ✓ госпошлина,
- ✓ пени, штрафы,
- ✓ реализация материалов и прочего имущества на сторону,
- ✓ расходы по финансовым вложениям,
- ✓ и иные расходы.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, распределяются пропорционально числу дней действия договора в отчетном периоде. Если срок договора меньше одного отчетного периода, расходы учитываются единовременно.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3.6 .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.

Последующая оценка финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

3.7.Безнадежная и сомнительная задолженность

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:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- не получен ответ при сверке расчетов;
- отсутствие должника по месту регистрации.

Если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки

и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества в виде приказа.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества в виде приказа.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек ранее 01.01.2021, а также другие долги, нереальные для взыскания, на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации относятся на финансовые результаты.

Задолженность может быть списана с баланса по следующим основаниям:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в случае признания долга нереальным для взыскания.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника).

Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется юридической службой Организации.

Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также истребованной дебиторской задолженности, по которой Организация приняла все возможные меры к ее взысканию, включаются в состав прочих расходов.

При получении информации об объявлении в установленном порядке дебитора банкротом до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности, дебиторская задолженность списывается на финансовые результаты заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

При наступлении данного существенного события после отчетной даты (объявлении дебитора банкротом в установленном порядке) в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно с этим в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Для списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете существует основное условие – истечение срока исковой давности. При этом кредиторская задолженность отражается в составе доходов для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором она была списана. Организация не имеет права признать кредиторскую задолженность в более позднем отчетном периоде, нежели в том периоде, когда у нее появились основания для списания данной задолженности.

Задолженность несуществующей фирмы до окончания срока исковой давности может быть списана на основании документа, который подтверждает исключение должника из реестра юридических лиц (выписка из реестра или справка налоговых органов).

3.8. 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 с последующими изменениями и дополнениями.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.9. Налоги

При учете расчетов по налогу на прибыль организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н с последующими изменениями и дополнениями.

Организация отражает в бухгалтерском учете:

- налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет;
- излишне уплаченный и (или) взысканный налог на прибыль;
- суммы произведенного зачета по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- суммы налога, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов

В силу ПБУ 18/02 разница между бухгалтерской прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных бухгалтерских и налоговых правил признания доходов и расходов, состоит из постоянных и временных разниц.

Организация ведет учет разниц непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно, при этом аналитический учет временных разниц осуществляется дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском учете под постоянными разницами (ПР) понимают доходы и расходы:

- ✓ формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- ✓ учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Перечень постоянных разниц ограничен условиями ПБУ 18 в части п.4.

Появление постоянных разниц влечет у организации возникновение постоянного налогового расхода (дохода), под которым понимается сумма налога, приводящая к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый расход (доход) признается в том отчетном периоде, в котором возникает ПР, при этом его величина определяется как произведение постоянной разницы, на действующую ставку налога на прибыль.

Под временными разницами (ВР) понимаются доходы и расходы:

- ✓ формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом.
- ✓ не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

ВР по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Эти разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, представляющего собой сумму, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- ✓ вычитаемые временные разницы ВВР;
- ✓ налогооблагаемые временные разницы НВР.

ВВР приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

НВР приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который наоборот должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате (пункт 11 ПБУ 18/02):

- ✓ применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- ✓ переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- ✓ признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- ✓ применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ✓ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- ✓ прочих аналогичных различий.

Та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, называется отложенным налоговым активом (далее - ОНА).

Для признания ОНА в учете необходимо выполнение двух условий:

- наличие ВВР;
- вероятность того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих периодах.

ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Величина ОНА определяется как произведение вычитаемой временной разницы, возникшей в отчетном периоде, на действующую ставку налога на прибыль.

Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению ВВР, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

ОНА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов 09 "Отложенные налоговые активы".

В силу п. 15 ПБУ 18/02 под отложенным налоговым обязательством (далее - ОНО) 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.

ОНО признаются в учете в периоде возникновения НВР.

При этом размер ОНО определяется путем умножения величины НВР, возникшей в отчетном периоде, на действующую ставку налога на прибыль.

ОНО отражаются на балансовом счете 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Сумма налога на прибыль, рассчитанного исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), представляет собой условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. Его величина определяется путем умножения бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на действующую ставку налога на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Бухгалтерский баланс.

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отчет о финансовых результатах

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

3.10. 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.

Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из итогов прошлого года с использованием норматива отчислений в резерв.

Алгоритм расчета резерва следующий:

В течение года используется норматив, который рассчитывается на 31.12. предыдущего года по следующей формуле:

Норматив отчислений в резерв по организации = Сумма расходов на оплату отпусков и выплат компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета страховых взносов) по организации за предыдущий год): Сумма расходов на оплату труда (без учета страховых взносов) организации за предыдущий год.

Величина норматива неизменна в течение всего года.

Величина отчислений в резерв по организации рассчитывается на каждую отчетную дату (последнее число каждого месяца) по формуле:

Сумма отчислений в резерв по организации = (Сумма зарплаты работников в текущем периоде + сумма страховых взносов, начисленных на зарплату в текущем периоде) x норматив отчислений в резерв на оплату отпусков;

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию 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.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

3.11. Активы и обязательства 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)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

3.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н с последующими изменениями и дополнениями.

В отчете о движении денежных средств состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

3.13. Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2024 г.

3.13.1 Изменения порядка отражения в Балансе

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, балансовую стоимость таких объектов списана на нераспределенную прибыль организации.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, общество провело переклассификацию таких объектов в нематериальные активы, а именно: программные обеспечения, базы данных сроком более года.

Таблица (в тыс. руб.)

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код строки	На 31.12.2024
Нематериальные активы	1110	7 943

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество провело корректировку в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г., в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года на 5%, корректировки составили:

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код строки	На 31.12.2024, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	1180	2 440
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 211
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 229

3.13.2 Изменения порядка отражения в Отчете о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество провело корректировку в Отчете о финансовых результатах за 2024г., в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года на 5%, корректировки составили:

(в тыс. руб.)

Наименование строки Отчета о финансовых результатах	Код строки	За год 2024, тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	2412	1 229

3.13.3 Изменения учетной политики на 2025 г.

С 01.01.2025 года предполагается изменения в учетной политике в связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1.1. НМА и НИОКР

**Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г	81	(29)	8 532	(81)	29	(590)	-	-	-	8 532	(589)
	5110	за 2023 г	81	(20)	-	-	-	(8)	-	-	-	81	(29)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2024 г.	70	(24)	(70)	(70)	25	(1)	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	70	(17)	-	-	-	(7)	-	-	-	70	(24)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024 г.	-	-	8 532	-	-	(589)	-	-	-	8 532	(589)
	5112	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024 г.	11	(4)	-	(11)	5	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023 г.	11	(3)	-	-	-	(1)	-	-	-	11	(4)

4.1.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	253 701	(74 537)	104 602	(13 073)	12 462	(54 200)	-	-	345 230	(116 275)
	5210	за 2023 г.	159 497	(41 348)	97 009	(2 806)	2 806	(35 995)	-	-	253 701	(74 537)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	103 382	(28 322)	19 096	(549)	441	(15 697)	-	-	121 929	(43 578)
	5211	за 2023 г.	40 772	(19 632)	62 610	-	-	(8 690)	-	-	103 382	(28 322)
Офисное оборудование	5202	за 2024 г.	5 120	(2 189)	2 234	(151)	13	(1 117)	-	-	7 204	(3 293)
	5212	за 2023 г.	2 577	(1 508)	2 543	-	-	(681)	-	-	5 120	(2 189)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024 г.	1 739	(682)	607	-	-	(436)	-	-	2 345	(1 118)
	5213	за 2023 г.	1 646	(337)	92	-	-	(346)	-	-	1 739	(682)
Транспортные средства	5204	за 2024 г.	27 178	(16 970)	-	-	-	(3 955)	-	-	27 178	(20 925)
	5214	за 2023 г.	27 178	(13 826)	-	-	-	(3 144)	-	-	27 178	(16 970)
Права пользования активами	5206	за 2024 г.	116 282	(26 374)	82 665	(12 373)	12 009	(32 995)	-	-	186 574	(47 360)
	5216	за 2023 г.	87 324	(6 046)	31 764	(2 806)	2 806	(23 134)	-	-	116 282	(26 374)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	Изменения за период		На конец периода
						принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-	13 864	(817)		(13 047)	-
	5250	за 2023 г.	-	65 255	(10)		(65 246)	-
в том числе:		за 2024 г.	-	1 079	-		(1 079)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Комплекс программно-аппаратный Ibeso MX2 с сертификатом ФСТЭК		за 2024 г.	-	243	-		(243)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Комплект стеллажей		за 2024 г.	-	110	-		(110)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
ПК в сборе: CPU Intel Core i7-14700 LGA1700/H610M-T DDR4/Plots/ПК/ПМ		за 2024 г.	-	97	-		(97)	-
		за 2023 г.	-	76	-		(76)	-
Центр обрабатывающий вертикальный фрезерный V11L Alpha Center с ЧПУ Faluc 01 MF Plus (5)		за 2024 г.	-	45	-		(45)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Лестница сварная передвижная ЛС 10(670x1854x2830мм) 10 ступеней с колесами		за 2024 г.	-	253	-		(253)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Кран консольный 0,5 т		за 2024 г.	-	223	-		(223)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Ковш быстросъем задней стрелы для MST 542S/544S		за 2024 г.	-	388	155		(233)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Теодолит электронный Т-05 с поверкой		за 2024 г.	-	783	-		(783)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Пресс-форма "Корпус регулятора воздуха" (ДРПВ-107Г.01.001-Л)		за 2024 г.	-	571	-		(571)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Пресс-форма " Фланец поворотный" (ДРПВ-107Г.06.001-Л)		за 2024 г.	-	258	-		(258)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Пресс-форма " Корпус смесительный" (ДРПВ-107Г.07.001-Л)		за 2024 г.	-	167	-		(167)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Пресс-форма " Корпус газовый" (ДРПВ-107Г.07.002-Л)		за 2024 г.	-	71	-		(71)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-
Сварочный аппарат для расрубной сварки (Meiprast, 160 U).		за 2024 г.	-	350	-		(350)	-
		за 2023 г.	-	-	-		-	-

16.2" Ноутбук Apple MacBook Pro 3456x2234, mini-LED, Apple M3 Max, ядра: 10 + 4, RAM 36 Гб, SSD 1000 Ноутбук Dell	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	51	-	-	-	(51)	-
Газоанализатор Оптима 7	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	291	-	-	-	(291)	-
Гидромолот R500	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	208	-	-	-	(208)	-
Ноутбук HP Pavilion 15-eh3038ci Ryzen 5 7530U 16 Gb SSD512Gb AMD	за 2023 г.	-	-	-	72	-	-	-
	за 2024 г.	-	72	-	-	-	-	-
Принтер этикеток TSC ML240P 4" 203 dpi 6 Ips 64MB SDRAM 128MB Flash WiFi slot-In RS-232	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	66	-	-	-	(66)	-
Стеллаж с выдвижными полками МСК-Дровер 3000*1500-7	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	292	-	-	-	(292)	-
Генератор бензиновый HND GE 12000 XLS Honda	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	279	-	-	-	(279)	-
Стол шлифовально-зачистной СШЗ-01-03	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	186	-	-	-	(186)	-
Блок системный в сборе: CPU Intel Core i5-12400/SSD M.2 PCI-E NVMe 250 Gb Samsung/GeForce GTX 1660SU	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	71	-	-	-	(71)	-
ДРПВ-103Г.00.004-0М Корпус горелки (оснастка)	за 2023 г.	-	-	-	121	-	-	-
	за 2024 г.	-	170	-	-	-	(170)	-
Штабелер самоходный с платформой оператора (MAXIS SP1.5) 1500 кг 5,6м	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	550	-	-	-	(550)	-
Принтер TT ZT231.4 203dpi,USB Serial ZT23142-TOE00FZ	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	99	-	-	-	(99)	-
Оснастка для ДРПВ-103Г.06.002А Фланца поворотного	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	2	-	2	-	-	-
Прижимы для фрезерного станка	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	5	-	5	-	-	-
Аппарат аргонодуговой ПТК HANKER MULTIWAVE TIG 320	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	223	-	-	-	(223)	-
Шкаф холодильный Капри 0,7М	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	142	-	-	-	(142)	-
Станок для обработки торцов отводов АС-АСТ-219	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	3 948	-	-	-	(3 948)	-
Станок токарный Stalex D280x650G	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	230	-	-	-	(230)	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	292	-	-	-	(292)	-

Газоанализатор ОПТИМА (O2LL, CO(H2) NO Li-Ion АКБ Продувка СО Зонд 250мм/650С Кран консольный 0.5 т	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	585	-	-	-	-	-	-	-	(585)
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стол монтажный СР-М-150-03	за 2023 г.	-	-	52	-	-	-	-	-	-	-	(52)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноутбук AGER Aspire5 A515-58GM-58N1M 15.6"	за 2023 г.	-	-	64	-	-	-	-	-	-	-	(64)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Верстак Profi W WT180.WD5.WD5.021	за 2023 г.	-	-	43	-	-	-	-	-	-	-	(43)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оснастка для ГРС на ПСВТ.731144.006-М Корпус горелки (мех.обраб.-Б3)	за 2023 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оснастка для ГРС на ПСВТ.733558.007-М Крышка корпуса (мех.обр.-Б3)	за 2023 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ДРПВ-107Г.00.001-ОМ Корпус горелки	за 2023 г.	-	-	560	-	-	-	-	-	-	-	(280)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ДРПВ-008Г.17.131 Диск	за 2023 г.	-	-	65	-	-	-	-	-	-	-	(65)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ДРПВ-004Г.27.131 Тарелка	за 2023 г.	-	-	57	-	-	-	-	-	-	-	(57)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оснастка на ГРС на ПСВТ.731144.006-М Корпус горелки (мех.обраб.незачищ.)	за 2023 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Блок системный в сборе: CPU Core i7-12700K/Cooler Deepcool THETA 31/MB MSI PRO B660M-G DDR4 Soc-1700	за 2023 г.	-	-	106	-	-	-	-	-	-	-	(106)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тахограф цифровой с блоком СКЗИ	за 2023 г.	-	-	206	-	-	-	-	-	-	-	(206)
	за 2024 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	-	-	(45)
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноутбук MSI GF63 Thin 12UCX-104XRU, 15.6", FHD Intel Core i5-12450H, 8Gb, 256Gb SSD, no ODD, Nvidia	за 2023 г.	-	-	66	-	-	-	-	-	-	-	(66)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Терминал сбора данных Атол Smart Pro расширенный Android 9.0 3Gb/32Gb 6000mAh	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	(175)
	за 2023 г.	-	-	44	-	-	-	-	-	-	-	(44)
ПК в сборе: CPU Intel Core i5-12400 LGA1700/Cooler Deepcool THETA 31 PWM 1700/MB MSI PRO	за 2023 г.	-	-	93	-	-	-	-	-	-	-	(93)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК в сборе: CPU Intel Core i5-12400 LGA1700/Cooler Deepcool THETA 31 PWM 1700/MB MSI PRO	за 2023 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	-	-	(45)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК в сборе: CPU Intel Core i5-12400 LGA1700/Cooler Deepcool THETA 31 PWM 1700/MB MSI PRO	за 2023 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	-	-	(45)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК в сборе: CPU Intel Core i5-12400 LGA1700/Cooler Deepcool THETA 31 PWM 1700/MB MSI PRO	за 2023 г.	-	-	72	-	-	-	-	-	-	-	(72)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК в сборе: CPU Intel Core i5-12400 LGA1700/Cooler Deepcool THETA 31 PWM 1700/MB MSI PRO	за 2023 г.	-	43	-	-	-	-	-	(43)
Патрон ручной зажимной SK10 с присоединительным фланцем для поворотного стола HR-255R/320R	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i9-12900\DDR4 32Gb\NVMe M.2 Samsung 500G\GTX1660SUPER\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	131	-	-	-	-	-	(131)
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	122	-	-	-	-	-	(122)
ПК: i5-12400\DDR4 8Gb\NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6Gb\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i5-12400\DDR4 8Gb\NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6Gb\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	75	-	-	-	-	-	(75)
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	75	-	-	-	-	-	(75)
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	75	-	-	-	-	-	(75)
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i5-12400\DDR4 8G \NVMe M.2 250G Samsung\GTX1660SUPER 6G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	75	-	-	-	-	-	(75)
ПК: i3-10105\DDR4 8Gb\SSD SATA-III 240Gb Kingston\ATX.450W\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i9-13900\DDR4\SSD M.2 2280 PCIe3\Sams. 500G\GV-N3070EAGLE OC8G\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	41	-	-	-	-	-	(41)
ПК: i5-12400\SSD M.2 PCIe NVMe250GSams\GTX1660SUP 6G\DDR4 8G3200\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i5-12400\SSD M.2 PCIe NVMe250GSams\GTX1660SUP 6G\DDR4 8G3200\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	172	-	-	-	-	-	(172)
ПК: i9-12900\DDR4 32Gb3200MHz\SSDM2 2280NVMePCIx4 500GSams\GTX1660SUP\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i9-12900\DDR4 32Gb3200MHz\SSDM2 2280NVMePCIx4 500GSams\GTX1660SUP\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	75	-	-	-	-	-	(75)
ПК: i9-12900\DDR4 32Gb3200MHz\SSDM2 2280NVMePCIx4 500GSams\GTX1660SUP\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК: i9-12900\DDR4 32Gb3200MHz\SSDM2 2280NVMePCIx4 500GSams\GTX1660SUP\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2023 г.	-	127	-	-	-	-	-	(127)
ПК: i9-12900\DDR4 32Gb3200MHz\SSDM2 2280NVMePCIx4 500GSams\GTX1660SUP\Philips 23.8"242V8LA\Pilots\ПК\ПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

ПК: i5-12400\SSD M.2 PCI-E NVMe250G\Sams\GTX1660SUP 6G\DDR4 8G3200\Philips 23.8"242V8LAI\Pilots\ПКПМ	за 2023 г.	-	75	-	(75)	-
ПК: i5-12400\SSD M.2 PCI-E NVMe250G\Sams\GTX1660SUP 6G\DDR4 8G3200\Philips 23.8"242V8LAI\Pilots\ПКПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-
ПК: i5-12400\SSD M.2 PCI-E NVMe250G\Sams\GTX1660SUP 6G\DDR4 8G3200\Philips 23.8"242V8LAI\Pilots\ПКПМ	за 2023 г.	-	75	-	(75)	-
ПК: i5-12400\MB MSI PRO Y610V-E DDR4\БП Aerocool\ATX500W\асс-б305\Philips 23.8"242V8LAI\Pilots\ПКПМ\Фл-на	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Центр обрабатывающий SL2500LM 1Туре В1 с ЧПУ Фалус 0i-TF plus	за 2023 г.	-	44	-	(44)	-
Центр обрабатывающий SL2500LM 1Туре В1 с ЧПУ Фалус 0i-TF plus	за 2024 г.	-	-	-	-	-
ПК: i3-10105\DDR4 8Gb\MB Gb Y410M S2H V2 Soc\1200\ATX 450W\Philips 23.8"242V8LAI\Pilots\ПКПМ\Флеш 8G	за 2023 г.	-	787	-	(787)	-
ПК: i5-12400\SSD M.2 PCI-E NVMe250G\Sams\GTX1660SUP 6G\DDR4 8G3200\Philips 23.8"242V8LAI\Pilots\ПКПМ	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Машина маркировочная DRVXIN C-280T	за 2023 г.	-	40	-	(40)	-
Машина маркировочная DRVXIN C-280T	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Планшет iPad Pro 12.9" с Wi-Fi 1 ТБ со стилусом	за 2023 г.	-	82	-	(82)	-
Планшет iPad Pro 12.9" с Wi-Fi 1 ТБ со стилусом	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Центр обрабатывающий горизонтально-расточной с ЧПУ ВМС-110R1	за 2023 г.	-	196	-	(196)	-
Центр обрабатывающий горизонтально-расточной с ЧПУ ВМС-110R1	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Тестер 3D SLiMplus V2	за 2023 г.	-	996	-	(996)	-
Тестер 3D SLiMplus V2	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Полуавтомат сварочный MIG-502 GROVERS	за 2023 г.	-	1	-	(1)	-
Полуавтомат сварочный MIG-502 GROVERS	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Полуавтомат сварочный CS-502 (MIG-505-3) GROVERS	за 2023 г.	-	149	-	(149)	-
Полуавтомат сварочный CS-502 (MIG-505-3) GROVERS	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Центр обрабатывающий горизонтально-расточной с ЧПУ ВМС-110R1	за 2023 г.	-	176	-	(176)	-
Центр обрабатывающий горизонтально-расточной с ЧПУ ВМС-110R1	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Центр обрабатывающий вертикальный фрезерный V11L Alpha Center с ЧПУ Фалус 0i MF Plus (5)	за 2023 г.	-	30 488	-	(30 488)	-
Центр обрабатывающий вертикальный фрезерный V11L Alpha Center с ЧПУ Фалус 0i MF Plus (5)	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Центр обрабатывающий SL2500LM 1Туре В1 с ЧПУ Фалус 0i-TF plus	за 2023 г.	-	8 044	-	(8 044)	-
Центр обрабатывающий SL2500LM 1Туре В1 с ЧПУ Фалус 0i-TF plus	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Станок токарный СТ-16К25Б/1000 с выемкой в станне	за 2023 г.	-	11 852	-	(11 852)	-
Станок токарный СТ-16К25Б/1000 с выемкой в станне	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Набор оснастки для станков с конусом SK-40	за 2023 г.	-	2 186	-	(2 186)	-
Набор оснастки для станков с конусом SK-40	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Источник бесперебойного питания	за 2023 г.	-	120	-	(120)	-
Источник бесперебойного питания	за 2024 г.	-	-	-	-	-

	за 2023 г.		53	-	(53)	-
КМ стол сварочный 1450x950 мм	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Молоток отбойный Dewalt D25899K	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Компьютер MSI Trident 3 A 11Si-076XRU, Intel Core i5 11400F, DDR4 8ГБ, 512ГБ(SSD), NVIDIA GeForce GT	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Компрессор винтовой ВК-15РО-500 8 бар	за 2023 г.	-	48	-	(48)	-
Пресс гидравлический аккумуляторный ПГРА-300	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Пылесос промышленный ADS 328 (+ шланг)	за 2023 г.	-	61	-	(61)	-
Ступеля под трубы - цех 10	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Поддон - ленточная пила 10 цех	за 2023 г.	-	421	-	(421)	-
Принтер с блоком и кабелем питания, пробной черной красящей лентой 40м PROMARK-T1000С	за 2024 г.	-	74	-	(74)	-
Коммутатор Ubiquiti UniFi Switch 48-500W PoE+	за 2023 г.	-	93	-	(93)	-
оснастка для ДРПВ-009Г.00.008 Кольцо входное	за 2024 г.	-	43	-	(43)	-
Оснастка для скоб ПРКС55.00.001	за 2023 г.	-	171	-	(171)	-
Установка воздушно-плазменной резки КЕДР AlphaCUT-60 380В, 25-60А, 22мм	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Конвейер ручной ТРС	за 2023 г.	-	110	-	(110)	-
Тестер 3D SLImplus V2	за 2024 г.	-	140	-	(140)	-
Стеллаж механизированный 5000x2000x1400, 24 лотка	за 2023 г.	-	2	2	-	-
Бензогенератор TSS SGG 10000ЕНА	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Станок для резки металлических пластин XD-322	за 2023 г.	-	7	7	-	-
	за 2024 г.	-	91	-	(91)	-
	за 2023 г.	-	375	-	(375)	-
	за 2024 г.	-	54	-	(54)	-
	за 2023 г.	-	115	-	(115)	-
	за 2024 г.	-	250	-	(250)	-
	за 2023 г.	-	50	-	(50)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

Станок ТБ Вент 50 (Станок на тяжелой станине, заполненной полимербетоном, покрытой вибропоглощающим)	за 2023 г.	-	792	-	(792)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Пресс гидравлический PVE-160S1 6/y	за 2023 г.	-	1 300	-	(1 300)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Комната покрасочная 3x4,5 м с водяной завесой, полом, приточным пленумом, фильтром и с сушильной зон	за 2023 г.	-	996	-	(996)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Аппарат фасовочно-упаковочный шнековый в составе: Бункер-раствариватель (1,5*1,5*1,5(1,2); Дозатор ве	за 2023 г.	-	726	-	(726)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Наушники AirPods Max	за 2023 г.	-	104	-	(104)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Виброметр ВВМ-311 (с поверкой)	за 2023 г.	-	62	-	(62)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
ДРПВ-006Г.40.606 Крышка (пресс-форма)	за 2023 г.	-	675	-	(675)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
ДРПВ-006Г.40.605 Корпус (пресс-форма)	за 2023 г.	-	769	-	(769)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Тележка гидравлическая 1000 кг 1150 мм TOR HLS1000Q с ножничным подъемом	за 2023 г.	-	62	-	(62)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo IdeaPad 3 15ITL6 15.6" (1920x1080)/Intel Core i5 1135G7 (2.4Ghz)/8192Mb/256SSDGB/hDDV	за 2023 г.	-	54	-	(54)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Станок универсальный заточный Partner PP-800F 380B 550Вт	за 2023 г.	-	278	-	(278)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Головка для заточки сверл, зенкеров, фрез по торцу диапазоном 3-32мм Partner 50K	за 2023 г.	-	76	-	(76)	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	350	1 990
в том числе:			
Центр обрабатывающий вертикальный фрезерный V11L Alpha Center с ЧПУ Fanuc 0i MF Plus (5)	5261	97	207
Кран консольный 0,5 т	5262	63	-
Кран консольный 0,5 т	5263	63	-
Кран консольный 0,5 т	5264	63	-

Кран консольный 0,5 т	5265	63	-
Центр обрабатывающий SL2500LM 11Type B1 с ЧПУ Falus 0i-TF plus	5266	-	787
Центр обрабатывающий горизонтально-расточной с ЧПУ ВМС-110R1	5267	-	996

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	26 486	15 984	14 012
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	64 020	19 015	28 874

У Общества на 31.12.2024 г. в аренде находится следующее имущество, отраженное на забалансовом счете, по которому, согласно ФСБУ 25/2018, арендатор вправе применять упрощенные способы учета:

Наименование арендодателя	Стоимость, руб.
Атриум ПКФ	58 901 702,11
LADA GRANTA 219140 VIN: XTA219140R0548449 A728OA252	958 623,09
LADA GRANTA 219140 VIN: XTA219140R0548569 A746OA252	958 623,09
LADA GRANTA A587TB252	1 010 876,14
Авто прицеп ПА 2-2,7-1	530 271,25
Автомобиль HYUNDAI Gets 1.4 GL 5 MT (B957MY152)_Аренда	1,00
Автомобиль LADA GRANTA XTA219040P0876657	460 518,30
Автомобиль Lada Granta г/н O001EB 152 VIN- XTA219110GY230780	600 000,00
Автомобиль Scoda Fabia г/н H078YA 152 VIN- TMBEH45J8E3073078	400 000,00
Автомобиль Scoda Fabia г/н E095PY 152 VIN- TMBEH45JXC3057946	400 000,00
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 120 X173PK 152 VIN-JTEBU29J005156042	1 699 000,00
Автомобиль Автопогрузчик ЮнгхайрингDFG320	1 009 411,74
Автомобиль ГАЗ 2834RF VINXU42834RFR0001332 г/н: A726PY252 ПТС: 164301094823118, выдан 23.07.2024	4 123 157,97
Автомобиль ГАЗЕЛЬ NEXT VIN XU42824DEP0001616	2 419 110,00
Автомобиль Газель Next C150 YO X96A32R32L0892606	1 200 000,00
Автомобиль Газель Next C82TO X96A32R32L0908792	1 705 000,00
Автомобиль Лада Гранта C156XT 152 VIN XTA219110M0402928	148 250,94
Автомобиль Лада M498BC 152 VIN XTA211440D5195129	600 000,00

Автомобиль Фиат H546UX 152 VIN ZFA22300006534811	1 200 000,00
Автомобиль: Марка (модель) – ГАЗ GAZELLE NEXT A32R33, г/н А 803 MB 252 VIN: X96A32R33R0980769	3 341 300,00
Автопогрузчик с вилочным захватом HANCYA CPCD-XRW10	3 923 159,53
Камаз VIN: XDF65910210000096 г/н: A963OA52	16 024 855,94
Помещение Народная, д. 46, офис014	240 241,30
Прицеп к КАМАЗу VIN: XTS93853BP0000160 г/н: EH615352	3 949 301,82
Экскаватор-погрузчик MST M542S Идентификационный №M542S2105730	12 000 000,00
Спектр-НН Управляющая компания ООО	862 014,91
Офисное помещение ул. Бурнаковская, 51А 49,44 кв. м.	862 014,91
Штода Екатерина Александровна	3 700 000,00
Автомобиль TOYOTA RAV4 VIN XW7D13FV10S019852 Регистрационный номер: С798XH152	3 700 000,00
Эрфо ООО	556 472,55
металлический ангар, 1-этажное, общей площадью 415,6 кв.м	19 000,00
склад, 1-этажное, общей площадью 414,8 кв.м., кадастровый номер 52:18:0010528:231	537 472,55
Итого	64 020 189,57

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. сдает в операционную аренду следующее имущество:

Атриум Инвест ООО	Стоимость (руб.)
Офисное помещение по адресу Бурнаковская, 51А	2 042 322,52
Складское помещение 20 кв. м. по адресу ул. Федосеенко, д.59	1 970 668,70
Атриум Сервис	71 653,82
Автомобиль Лада Гранта P710TC	1 484 436,23

Автомобиль Лада Гранта Р871КР	450 000,00
Автомобиль Лада Гранта Р909ХС	450 000,00
Складское помещение 40 кв. м. по адресу ул. Федосеенко, д.59	450 000,00
Бор Инвест	134 436,23
Офисное помещение по адресу Бурнаковская, 51А	637 247,61
Складское помещение 60 кв. м. по адресу ул. Федосеенко, д.59	422 286,15
Бор Теплогаз	214 961,46
LADA GRANTA P 270 XO 152	348 742,21
Офисное помещение по адресу Бурнаковская, 51А	281 524,10
Складское помещение 20 кв. м. по адресу ул. Федосеенко, д.59	67 218,11
Бор Теплоэнерго	2 862 196,48
Автомобиль LADA, 219110 LADA GRANTA VINХТА219110J0283963	500 000,00
Офисное помещение по адресу Бурнаковская, 51А	2 142 116,87
Складское помещение Федосеенко, 59 70 кв. м	220 079,61
Бор Энерго Эффект	1 002 481,51
LADA GRANTA P 270 XO 152	700 000,00
Складское помещение 90 кв. м. по адресу ул. Федосеенко, д.59	302 481,51
НЭО ООО	3 601 911,51
LADA GRANTA P 809 MC 152 VIN ХТА219110J0290012	500 000,00
LADA GRANTA C 428 ET 152	1 049 430,00
LADA LARGUS P 701 YO 152	250 000,00
ГАЗ-2834DF бортовой С 499 ET 152	1 500 000,00
Складское помещение 90 кв. м. по адресу ул. Федосеенко, д.59	302 481,51
ОРК ООО	1 500 000,00
ГАЗ-2834DF бортовой С 462 ET 152 VIN XU42834DFK0002198	1 500 000,00
Погрузчик JSB3CX4TV01706004 (Экскаватор JCB3CX SM 4T)	2 504 249,55
Тепловик ООО	550 000,00

ГАЗ-27527 ФУРГОН Р 703 УО 152	1 718 986,15
Офисное помещение по адресу Бурнаковская, 51А	235 263,40
Складское помещение Федосеенко, 59 70 кв. м	15 983 587,62
Экскаватор JCB3CX SM 4T. 2921 HP52	251 098,59
Экскаватор MST 3747XP5	10 000 000,00
Итого	26 485 784,80

Предоставление ОС в операционную аренду не является основным видом деятельности.

Стоимость арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете, определялась одним из способов: балансовая стоимость, кадастровая стоимость, рыночная стоимость, исходя из годовой арендной платы.

При определении, по каким договорам по состоянию на 31.12.2024 г. отражать стоимость прав пользования активами и обязательств по аренде, Общество руководствовалось следующими принципами:

- в расчет не брались договоры, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или на дату подписания дополнительных соглашений;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Обязательства по аренде в размере приведенной стоимости и в зависимости от сроков погашения отражено по строкам 1450 и 1550 Прочие обязательства Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2023 г. ставка дисконтирования по арендным платежам была определена в размере 10,5-11 % годовых. По состоянию на 31.12.2024 г. ставка дисконтирования была определена в размере 10,5-17%, не включая лизинговое оборудование и транспорт. Это ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора финансовой аренды.

По состоянию на 31.12.2024 г. право пользования активами в размере 139 214 тыс. руб. отражено по строке 1150 Бухгалтерского баланса. Это стоимость производственных цехов, склада, административного помещения, производственного оборудования и транспорта.

Информация по ППА:

Контрагент	Договор	Срок аренды (мес.)	Приведенная стоимость на 31.12.2024, руб.	Приведенная стоимость на 31.12.2023, руб.
Сименс Финанс	Лизинг по дог.№88036-ФЛ/НН-21	30,00	-	5 596 112,02
Спектр-НН Управляющая компания	Аренда по дог.Б277-2/202/19 от 01.11.2019 /дог.Б58-2/а/202/23 от 06.07.2023	11	3 839 059,25	3 483 370,33
ПКФ Атриум	Аренда по дог.№ 20/03/КА от 02.11.2022 (Цех №7)	60,00	22 421 603,99	22 421 603,99
ПКФ Атриум	Аренда по дог.АРЕНДЫ №22/01/КА недвижимого имущества от 01.11.2022	60	28 280 349,95	28 280 349,95
ПКФ Атриум	Аренда по дог.№ 01/2022 от 01.01.2022 (Сигма)	60,00	30 875 200,27	30 875 200,27
ПКФ Атриум	Аренда по дог.№ 01/2022 от 01.01.2022 (производственный корпус)	60,00	11 191 063,32	11 191 063,32
ПКФ Атриум	Аренда по дог.№ 01/2022 от 01.01.2023 (арочный склад)	60,00	11 140 432,66	11 140 432,66
ПКФ Атриум	Аренда по дог.№ 2/04/КА от 01.03.2024 (Административно-бытовой корпус и производственный корпус №3)	60	37 292 684,93	-
ООО Балтийский лизинг	Договор лизинга 549/24-ННГ	60	4 286 883	-

ООО Балтийский лизинг	Договор лизинга № 548/24-ННГ	60	1 866 759,45	-
ООО Каркаде	Договор лизинга № 103360/2024	34	7 296 555,04	-
ООО Альфамобиль	Договор лизинга № 34494-ННВ-24-АМ-Л от 10.10.2024	54	39 815 277,30	-

Приведенная стоимость будущих арендных платежей — это дисконтированная арендная плата. Ее рассчитали исходя из первоначальной ставки дисконтирования и номинальных будущих постоянных арендных платежей (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Переменные арендные платежи не учитываются при оценке задолженности по аренде. Расходы по арендным платежам отражаются в учете на основании расчетов, первичных документов.

Затраты на улучшение предметов аренды в течение 2024 года не производились, соответственно, в стоимость прав аренды не включались.

Поскольку на 31.12.2021 г. расчеты по договорам аренды уже велись, то денежные потоки на момент определения обязательств по правам аренды в расчет первоначальной стоимости не включались. Также отсутствуют затраты при поступлении предметов аренды и приведении их в пригодное состояние для использования.

Ограничения использования предметов аренды по условиям договора отсутствуют. На балансе Общества отсутствует инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись. Авансы выданные по капитальным вложениям, в размере 6 143 тыс. руб., отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

На балансе Общества отсутствуют не амортизируемые основные средства. По состоянию на 31.12.2024 г. Общество осуществило проверку активов на обесценение и, в связи с отсутствием признаков обесценения, не определяло возмещающую стоимость и продолжило учитывать основные средства по балансовой стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

В 2024 году Общество получило государственную помощь на финансирование затрат на покупку внеоборотных активов в размере 2 898 тыс. руб. от Министерства промышленности и предпринимательства по Нижегородской области. от В 2023 году полученная финансовая помощь составила 5 600 тыс. руб. от Минпромторга Нижегородской области и Администрации г. Н. Новгорода. Общество признает доход по данной госпомощи по мере начисления амортизации по приобретенному оборудованию. В течение 2023 года в доход списано 211 тыс. руб. В течение 2024 года в доход списано 433 тыс. руб.

Основание: ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи.

4.1.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г и на 31.12.2024 г., у Общества отсутствуют финансовые вложения.

4.1.4. Запасы Общества данного раздела представлен в виде материальных запасов (материалы, готовая продукция, товары) на складах и незавершенное производство: в 2024 г. в объеме 479 478 тыс. руб., в 2023 году - в объеме 328 786 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	332 103	(3 317)	328 786	2 426 341	(2 270 348)	-	(5 302)	X	488 096	(8 618)	479 478
	5420	за 2023 г.	269 185	(2 654)	266 531	2 398 912	(2 335 994)	-	(663)	X	332 103	(3 317)	328 786
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	240 829	(3 317)	237 512	733 077	(620 278)	-	(5 302)		353 628	(8 618)	345 010
	5421	за 2023 г.	211 081	(2 654)	208 427	720 114	(690 366)	-	(663)		240 829	(3 317)	237 512
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	35 602	-	35 602	416 053	(384 870)	-	-		66 785	-	66 785
	5422	за 2023 г.	19 568	-	19 568	412 435	(396 400)	-	-		35 602	-	35 602
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	7	-	7	-	(7)	-	-		-	-	-
	5423	за 2023 г.	7	-	7	-	-	-	-		7	-	7
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	55 665	-	55 665	1 277 211	1,265E+09	-	-		67 683	-	67 683
	5425	за 2023 г.	38 530	-	38 530	1 266 363	(1 249 228)	-	-		55 665	-	55 665

Обществом по состоянию на 31.12.2024 г. сформирован резерв под снижение стоимости запасов в размере 8 618 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. размер запасов составил 3 317 тыс. руб. Его размер равен сумме превышения фактической себестоимости запасов, находящихся на складе более 3 лет без движения над чистой стоимостью их продажи. Балансовая стоимость запасов, отраженная в отчетности рассчитывается как фактическая себестоимость за вычетом резерва.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве активов до момента их отпуска в производство, выдачу на хозяйственные нужды.

Учет специальной одежды и спецоснастки зависит от срока использования. Если срок использования более года и стоимость превышает 40 000 руб., имущество амортизируется. Если срок использования более года, а стоимость не превышает этот лимит, имущество списывается на затраты. Если срок использования менее года, то специнструмент и спецодежда относятся к запасам и до передачи в эксплуатацию учитываются на счете 10 и списываются единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Списание запасов осуществляется одновременно с признанием выручки от продажи либо при выбытии в ситуациях, отличных от продажи. Списание запасов также осуществляется если организация не ожидает поступления экономических выгод от их дальнейшего использования или продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, при списании себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Выданные авансы на приобретение запасов учитываются по строке 1230 Дебиторская задолженность Бухгалтерского баланса.

4.1.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из кредитной дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2024 г.	542 011	(10 176)	1 868 485	3 294	(1 742 174)	-	(849)	-	-	-	671 615	(11 025)
	553 0	за 2023 г.	288 011	(8 031)	372 001	3	(118 004)	-	(2 145)	-	-	-	542 011	(10 176)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2024 г.	182 822	(6 992)	967 124	1	(990 696)	-	1 006	-	-	-	159 250	(5 986)
	553 1	за 2023 г.	67 300	(4 711)	127 155	3	(11 636)	-	(2 281)	-	-	-	182 822	(6 992)
Авансы выданные	551 2	за 2024 г.	165 696	(3 184)	616 025	-	(737 704)	-	(1 855)	-	-	-	44 017	(5 039)
	553 2	за 2023 г.	110 331	(3 291)	130 424	-	(75 059)	-	107	-	-	-	165 696	(3 184)
Прочая	551 3	за 2024 г.	3 576	-	8 254	3 293	(13 399)	-	-	-	-	-	1 724	-
	553 3	за 2023 г.	7 843	(29)	26 738	-	(31 005)	-	29	-	-	-	3 576	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	551 4	за 2024 г.	189 917	-	277 082	-	(375)	-	-	-	X	-	466 624	-
	553 4	за 2023 г.	102 537	-	87 684	-	(304)	-	-	-	X	-	189 917	-
Итого	550 0	за 2024 г.	542 011	(10 176)	1 868 485	3 294	(1 742 174)	X	(849)	-	-	-	671 615	(11 025)
	552 0	за 2023 г.	288 011	(8 031)	372 001	3	(118 004)	X	(2 145)	-	-	-	542 011	(10 176)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего		11 026	-	10 176	-	8 031	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	5 986	-	6 992	-	4 740	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	5 039	-	3 184	-	3 291	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода		
				поступление	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего										
	5551	за 2024 г.	149 096	61 260	1 902	(21 978)	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	143 048	87 857	2 645	(81 729)	-	(2 725)	-	-
в том числе:										
кредиты										
	5552	за 2024 г.	59 932	-	-	(12 635)	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	10 000	-	-	(7 500)	-	-	-	-
займы										
	5553	за 2024 г.	14 554	33 080	1 902	(9 343)	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	77 402	-	2 645	(65 268)	-	(225)	-	-

5555	за 2024 г.	74 610	28 180	-	-	-	-	-	-	X	X	102 790
5575	за 2023 г.	55 646	27 925	-	(8 961)	-	-	-	-	X	X	74 610
5560	за 2024 г.	673 080	528 609	15 239	(375 697)	-	-	-	-	-	-	841 232
5580	за 2023 г.	406 456	995 518	8 853	(740 471)	-	2 725	-	-	-	-	673 080
в том числе:												
5561	за 2024 г.	27 050	29 626	219	(22 543)	-	-	-	-	-	-	34 352
5581	за 2023 г.	76 604	17 122	-	(66 676)	-	-	-	-	-	-	27 050
5562	за 2024 г.	412 303	203 382	-	(127 614)	-	-	-	-	-	-	488 071
5582	за 2023 г.	152 020	395 456	-	(135 173)	-	-	-	-	-	-	412 303
5563	за 2024 г.	60 643	3 052	4	(31 016)	-	-	-	-	-	-	32 683
5583	за 2023 г.	18 931	160 416	3	(118 707)	-	-	-	-	-	-	60 643
5564	за 2024 г.	113 441	202 595	14 030	(172 329)	-	-	-	-	-	-	157 737
5584	за 2023 г.	108 609	396 357	8 849	(402 875)	-	2 500	-	-	-	-	113 441
5565	за 2024 г.	225	-	-	(225)	-	-	-	-	-	-	-
5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	225	-	-	-	-	225
5566	за 2024 г.	41 590	57 918	986	(4 141)	-	-	-	-	-	-	96 353
5586	за 2023 г.	26 208	26 167	-	(10 785)	-	-	-	-	-	-	41 590
5567	за 2024 г.	17 829	32 036	-	(17 829)	-	-	-	-	X	X	32 036
5587	за 2023 г.	24 084	-	-	(6 255)	-	-	-	-	X	X	17 829
5550	за 2024 г.	822 176	589 869	17 141	(397 675)	-	X	-	-	-	-	1 031 512
5570	за 2023 г.	549 504	1 083 375	11 498	(822 200)	-	X	-	-	-	-	822 176

Согласно ПБУ 4/99 дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы» баланса. В зависимости от срока обращения актива и обязательства должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные

Раскрытие состава строки 1230 «Дебиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023 тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 тыс. руб.
1230	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	531 836	660 590
12301	<i>задолженность покупателей, в т.ч. по прочим операциям</i>	182 822	159 250
123011	<i>в т.ч. задолженность покупателей со сроком возникновения более 1 года, отнесенная в резерв</i>	(6 992)	(5 986)
12302	<i>задолженность поставщиков по авансам выданным</i>	165 696	44 017
123021	<i>в т.ч. задолженность поставщиков со сроком возникновения более 1 года, отнесенная в резерв</i>	(3 184)	(5 039)
12303	<i>авансированная уплата налогов</i>	-	-
12305	<i>выполненные этапы по незавершенным работам</i>	189 917	466 624
12306	<i>прочие расчеты с дебиторами</i>	3 576	1 724

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году, с учетом восстановленных сумм, сформирован в размере 2 222 тыс. руб., в 2023 г. – в размере 2 474 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. резерв был сформирован в размере 8 031 тыс. руб.

Списано дебиторской задолженности за счет резерва в 2024 году – 1 372 тыс. руб.

Наименование контрагента	Резерв на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Резерв на 31.12.2024 (тыс. руб.)
Альфа Строй ООО	126	-
Договор №188.19 АР 0 эт / 150 С от 14.11.2019	55	-
Договор №203.19 АР 0 эт / 150 С от 10.12.2019	26	-
Договор №97.19 ГКЛ 0 эт / 150 С от 08.08.2019	45	-
Дорожно-строительная компания ООО	-	2 260
Договор №03-07/24 от 03.07.2024	-	602
Договор №95.24 /1095 С от 05.08.2024	-	451
Договор №96.24 /1025 С от 05.08.2024	-	1 207
ЕвроСистемы	-	205
Договор №ЕС-12/23 от 09.02.2023	-	205

ЗАО УК «Восточная Европа»	4 382	3 367
Основной	4 382	3 367
КВАРК ООО	479	-
Договор №117.21 КЖ/140 С от 22.06.2021	358	-
Договор №14/06/2021 от 14.06.2021	121	-
НЕРОСТРОЙ ООО	1 396	1 382
Договор №01.19 АР/150С от 10.01.2019	1 229	1 215
Основной договор	168	168
ПАО АК ВНЗМ	2 610	2 619
Основной договор	2 610	2 619
Офисная мебель ООО	-	903
Договор №30 от 14.11.2023	-	903
СК РЕГИОН СТРОЙ ООО	122	122
Договор №207.19 АР 1 эт/150С от 16.12.2019	107	107
Договор №84.19 ГКЛ 1 эт/150С от 22.07.2019	15	15
Степанов Антон Олегович ИП	167	162
Договор №102.19 ГКЛ СПА/150С от 15.08.2019	79	73
Договор №158.19 АР 2 эт/ 150 С от 07.10.2019	24	24
Договор №89.19 ГКЛ 2 эт/150С от 31.07.2019	89	89
ТатфондБанк Казань	-	1
ЭРЗ ООО ТД	893	-
Основной договор	893	-
Итого	10 176	11 026

Раскрытие состава строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.
1520	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	541 585	651 459
15201	Обязательство перед поставщиками, в т.ч. с прочими	27 050	34 352
15202	Обязательство перед покупателями по авансам полученным	494 594	585 569
15202	НДС полученный	(82 291)	(97 498)
15203	задолженность по налогам	57 933	28 905
15204	задолженность по взносам	2 710	3 777
15205	задолженность по ФОТ	9 088	11 557
15206	задолженность по отложенному НДС	28 883	76 003

15207	Задолженность по претензиям, процентным и прочим обязательствам	3 618	8 794
-------	---	-------	-------

4.1.6. Денежные средства

У Общества данная статья включает остатки денежных средств на расчетных счетах, в т.ч. валютных и размещение на депозите.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250)	146 269	66 322
В т.ч. денежные средства на р/с в банках	38 785	40 345
В т.ч. денежные средства на валютных счетах в банках	84	77
В т.ч. денежные средства на депозитных счетах в банках	107 400	25 900

Расшифровка денежных средств:

наименование банка	в 2023 году, в тыс. руб.	в 2024 году, в тыс. руб.
Волго-Вятский Банк Сбербанка РФ (Расчетный)	3	4
ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный)	140	12
Банк ГПБ	-	19 866
ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Нижегородской области г.Нижний Новгород (Казнач.Ниж.обл)	442	442

ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ/УФК по Нижегородской области г.Нижний Новгород (Казнач. Лысково)	24 770	2 829
АО Банк Дом.РФ	3	5
ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (для торгов)	-	2
Корпоративная карта ПРОМСВЯЗЬБАНК	1	-
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) (Спец. Для торгов)	-	38
ПРИВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК (Расчетный)	7	4
ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" (Расчетный)	3 345	17 093
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ (Расчетный)	73	50
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) (Спец. Расчетный 2023 ФРП)	10 000	-
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ (Валютный)	3	4
ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный, EUR)	12	-
ПРИВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК (Расчетный, Юань)	68	73
ПАО ТатфондБанк	1	-
Размещение на депозите	107 400	25 900

ПАО «Татфондбанк» находится в стадии банкротства с 15.05.2017.

4.1.7. Прочие внеоборотные, оборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. показатель строки 1190 Прочие внеоборотные активы включает в себя стоимость авансов выданных для приобретения внеоборотных активов в размере 6 143 тыс. руб. Показатель строки 1260 Прочие оборотные активы включает в себя расходы на приобретение программного обеспечения со сроком погашения менее 12 месяцев в размере 31 тыс. руб., учтенные на счете 97. Стоимость, учтенная на счете 97, в размере 740 тыс. руб., представляющая собой расходы на страхование, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2023 г. показатель строки Прочие оборотные активы включает в себя расходы на приобретение программного обеспечения со сроком погашения менее 12 месяцев в размере 6 тыс. руб., учтенные на счете 97. Стоимость, учтенная на счете 97, в размере 448 тыс. руб., представляющая собой расходы на страхование, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Стоимость в размере 2 119 тыс. руб., учтенная на счете 97 и представляющая собой программные продукты и лицензии со сроком списания более 12 месяцев, учтена в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 баланса.

4.1.8. Капитал

Капитал общества состоит из вноса единственного учредителя в размере 10 000 руб.

Изменение величины уставного капитала не планируется. Добавочный капитал не формируется.

В бухгалтерской отчетности за 2024 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 398 422 тыс. руб.

4.1.9 Займы и кредиты полученные

кредиторы	2023 год, в тыс. руб.	2024 год, в тыс. руб.
ВТБ ПАО в Н.Новгороде	110 000	91 626
ВТБ ПАО в Н.Новгороде	-	23 739
ВТБ ПАО в Н.Новгороде	49 932	42 298
Фонд развития промышленности	1 750	-
ФРПВИ НО	10 750	5 000
Газпромбанк Приволжский (ОАО)	-	39 711
ООО Атриум Инвест	5 000	5 000
ООО Атриум Сервис	6 600	11 100
ООО Тепловик	-	7 500
ООО Бор Теплоэнерго	-	11 880
Проценты по кредитам и займам	4 121	7 373
Итого заимствований:	188 152	245 227

Кредиторы по займам являются по отношению к Обществу связанными сторонами.

4.1.10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1510 «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 426	20 710	(16 329)	-	17 807

в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпуска	5702	13 426	20 710	(16 329)	-	17 807
--	------	--------	--------	----------	---	--------

4.1.11. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Выданные - всего	5810	123 797	113 791	89 839
в том числе: залогов и поручения	5811	123 797	113 791	89 839

Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Руб.

Кредитор	Залог/Поручительство на 31.12.2023	Залог/Поручительство на 31.12.2024
Договор		
Атриум Инвест ООО	1 108 398,87	1 109 431,41
Залог 1-КС-ЦН-776006/2023/00068 от 23.10.2023	217 990,97	
Залог КС-ЦН-776006/2022/00091 от 08.11.2022	152 475,67	103 670,18
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2022/00091 от 08.11.2022	303 716,17	252 340,65
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2023/00068 от 23.10.2023	434 216,06	417 757,02
Поручительство СНЛ/181724-615914 от 04.10.2024		335 663,56
Атриум ПКФ	5 476 236,62	4 273 640,15
Залог 1-КС-ЦН-776006/2022/00097 от 21.11.2022	1 830 354,62	1 244 481,95
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2022/00097 от 27.11.2022	3 645 882,00	3 029 158,20
Бор Инвест	2 327 370,13	1 661 651,89
1-КС-ЦН-776006/2022/00089 от 08.11.2022	818 004,78	679 634,06
Залог 1-КС-ЦН-776006/2022/00089 от 08.11.2022	410 665,74	279 216,95
Залог 1-КС-ЦН-776006/2023/00067 от 23.10.2023	367 224,80	
Поручительство 1*-КС-ЦН-776006/2023/00067 от 23.10.2023	731 474,81	702 800,88
Бор Теплогаз	1 133 479,07	73 529,89
Залог ЦН-724000/2017/00042	130 809,92	26 849,22
Залог ЦН-724000/2017/00131	337 031,42	
Поручительство БТГ ЦН-724000/2017/00042	186 114,42	46 680,67

Поручительство БТГ ЦН-724000/2017/00131	479 523,31	
Бор Теплоэнерго	7 074 743,83	13 279 321,29
Залог 1-КС-ЦН-776006/2022/00090 от 08.11.2022	114 670,13	77 965,70
Залог 1-КС-ЦН-776006/2023/00037 от 06.06.2023	207 986,85	1 046 278,12
Залог 1-КС-ЦН-776006/2023/00066 от 18.10.2023	353 548,97	
Залог КС-ЦН-724000/2019/00062	1 688 427,10	858 210,72
Поручительство 0124-0047-КЛ от 06.09.2024		3 810 961,25
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2022/00090 от 08.11.2022	228 411,34	189 774,10
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2023/00037 от 06.06.2023	414 288,85	2 546 715,88
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2023/00066 от 18.10.2023	704 233,92	677 545,32
Поручительство 1СНЛ/181724-615856 от 04.10.2024		1 982 924,09
Поручительство по КД БТЭ КС-ЦН-724000/2019/00062	3 363 176,67	2 088 946,11
Кальдера ООО	2 506 762,90	5 577 307,71
Залог 1-КС-ЦН-776006/2023/00003 от 25.01.2023	2 506 762,90	1 743 665,87
Залог КС-ЦН-776006/2023/010042 от 06.06.2023		3 833 641,84
ОРК ООО	62 129 588,16	79 371 098,30
Залог 1-КС-ЦН-776006/2022/00093 от 08.11.2022	1 911 903,86	1 306 726,79
Залог КС-ЦН-724000/2019/00070	1 517 967,88	788 368,69
Залог КС-ЦН-724000/2020/00117	1 281 027,05	587 414,68
Залог КС-ЦН-776006/2021/00094 от 08.11.2022	2 028 600,15	
Залог ЦН-776006/2021/00028	5 486 802,85	3 479 517,97
Поручительство 08G20L от 16.03.2023		10 199 635,79
Поручительство 08G20L от 16.03.2023	25 549 724,98	22 783 561,93
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2022/00093 от 08.11.2022	3 808 319,87	3 180 666,60
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2022/00094 от 08.11.2022	4 040 767,12	
Поручительство ОРК КД КС-ЦН-724000/2019/00070	3 023 639,08	1 918 945,86
Поручительство ОРК КС-ЦН-724000/2020/00117	2 551 676,82	1 429 809,40
Поручительство ОРК ЦН-776006/2021/00028	10 929 158,50	8 469 395,94
Поручительство СВЛ/181724-308013 от 30.05.2024		6 124 508,20
Поручительство СНЛ/181724-166360 от 26.04.2024		19 102 546,45
Спектр-НН Управляющая компания ООО	371 990,00	391 483,00

Договор №57-п/а/001/23 от 06.07.2023	17 130,00	18 880,00
Договор №Б58-2/а/202/23 от 06.07.2023	354 860,00	372 603,00
Тепловик ООО	18 162 689,11	18 259 859,38
Залог 1-КС-ЦН-776006/2022/00095 от 08.11.2022	1 521 450,11	
Залог КС-ЦН-724000/2020/00118	1 523 644,70	896 917,12
Залог КС-ЦН-776006/2021/00007	89 895,53	
Залог КС-ЦН-776006/2021/00029	1 838 700,86	1 166 020,99
Залог ЦН-724000/2017/00043	295 538,24	60 348,54
Поручительство 0124-0049-КЛ от 06.09.2024		3 796 900,71
Поручительство 091Z3L от 03.05.2023	2 565 880,45	2 293 964,33
Поручительство 1-КС-ЦН-776006/2022/00095 от 08.11.2022	3 030 575,34	
Поручительство СВЛ/181724-308056 от 30.05.2024		3 062 254,10
Поручительство СНЛ/181724-615681 от 04.10.2024		1 857 191,14
Поручительство Т ЦН-724000/2020/00118	3 034 946,74	2 183 160,50
Поручительство Т ЦН-776006/2021/00007	179 062,84	
Поручительство Т ЦН-776006/2021/00029	3 662 506,87	2 838 178,61
Поручительство Тепловик ЦН-724000/2017/00043	420 487,43	104 923,34
ФРПВИ НО	13 500 000,00	
Дог. целевого займа №ДЗ-8/19 от 19.02.2019г.	13 500 000,00	
Итого	113 791 258,69	123 997 323,02

руб.

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

4.2.1. Данные о продажах и связанных с ними расходах и прибыли по видам продаж за 2024 и 2023 года

Расшифровка доходов и расходов по основному виду деятельности

	2023 год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
выручка	1 115 343	1 027 473
себестоимость	(846 663)	(829 666)
управленческие расходы	(60 262)	(89 155)
Коммерческие расходы	(19 943)	(20 351)
прибыль от продаж	188 475	88 301

Выручка по основным видам хозяйственной деятельности Общества (продажа продукции, работ, услуг собственного производства) составляет более 90% общей выручки. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому, информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Расшифровка выручки и себестоимости по основным видам деятельности:

	Выручка 2024 год в тыс. руб.	Себестоимость 2024 год в тыс. руб.
Строительно-монтажные, ремонтные работы	734 252	679 249
Производство горелок	197 027	88 335
Эксплуатация тепловых сетей	79 104	56 885
Прочие	17 090	5 197

	Выручка 2023 год в тыс. руб.	Себестоимость 2023 год в тыс. руб.
Строительно-монтажные, ремонтные работы	818 588	655 508
Производство горелок	206 071	108 416
Эксплуатация тепловых сетей	72 725	68 881
Прочие	17 959	-

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	694 866	634 609
Расходы на оплату труда	5620	191 411	129 334
Отчисления на социальные нужды	5630	37 747	24 639
Амортизация	5640	50 466	36 572
Прочие затраты	5650	7 876	134 884
Итого по элементам	5660	982 366	960 038
Изменение остатков (прирост (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(43 194)	(33 170)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	939 172	926 868

Расшифровка прочих доходов и расходов

показатель	2023 год		2024 год	
	Доходы Строки 2320,2340	Расходы Строки 2330,2350	Доходы Строки 2320,2340	Расходы Строки 2330,2350
Курсовые разницы	-	(597)	3 809	(6 458)
Госпошлина	41	(96)	57	(999)
Пени к получению/уплате	3	(31)	3 294	(1 628)
Проценты по кредиту, принимаемы в НУ	-	(11 495)	-	(15 860)
Проценты по депозиту	4 269	-	5 617	-
Проценты по аренде	-	(8 830)	-	(14 473)

Прочие доходы (расходы) – доходы от предоставления в аренду объектов	7 743	-	10 761	-
Реализация материалов на сторону	12 382	(18 585)	14 459	(10 125)
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	312	(5)	120	(88)
Формирование оценочных обязательств по отпускным	-	(4 496)	-	(7 049)
Стоимость выявленных в результате инвентаризации излишков / недостач	13 030	(1 769)	4 223	(1 950)
Резервы под обесценение	9 236	(663)	-	(5 302)
Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	6 324	(388)	5 849	(5 376)
Услуги банков	3	(3 331)	-	(5 277)
РСД	148	(2 622)	1 373	(3 595)
Прочие доходы (расходы)	3 691	(3 035)	1 668	(1 830)
Доходы/Расходы от продажи ценных бумаг	1 101	(1 100)	-	-
Субсидии	1 180	-	433	-
Доходы и расходы, связанные с покупкой валюты	5	-)	-	-
Реализация основных средств	-	-	337	(105)
Корректировка реализации	-	-	-	(732)
Итого прочие доходы и расходы	59 468	(57 043)	52 000	(80 847)
Итого финансовый результат от прочих операций	2 425			(28 847)

4.2.2. Формирование текущего налога на прибыль
Текущий налог на прибыль за 2024 год составил (15 324) тыс. руб.

1. Условный доход (расход)

тыс. руб.

Период	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль, %	Условный доход (расход)
2024 год	59 454	20%	11 891
2023 год	190 900	20%	38 180

2. Постоянные разницы.

тыс. руб.

Период	Расшифровка	Постоянная разница	Ставка налога на прибыль, %	Постоянный налоговый расход (доход)
2024 год	Расходы (доходы), не принимаемые для целей налогового учета	3 610	20%	722
2023 год	Расходы (доходы), не принимаемые для целей налогового учета	2 905	20%	581

3. Временные разницы.

2024 год

Расшифровка	Временная разница	Ставка налога на прибыль, %	ОНА	ОНО
Оценочные обязательства и резервы	9 685	20%	1 937	
Резервы сомнительных долгов	850	20%	170	
Арендные обязательства	11 265	20%	2 253	
Основные средства	1 555	20%		311
Нематериальные активы	6 690	20%		1 338
ИТОГО	21 630		4 360	1 649

2023 год

Расшифровка	Временная разница	Ставка налога на прибыль, %	ОНА	ОНО
Оценочные обязательства и резервы	(4 865)	20%	(973)	
Резервы сомнительных долгов	(30)	20%	(6)	
Арендные обязательства	1 965	20%	393	
Основные средства	14 770	20%		(2 954)
ИТОГО	21 630		(586)	(2 954)

Временные разницы на отчетные даты:

тыс. руб.

Расшифровка	На 31.12.2023		На 31.12.2024	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Оценочные обязательства и резервы	3 348		6 606	
Резервы сомнительных долгов	1 546		2 145	
Основные средства		3 195		4 384
Арендные обязательства	505		3 448	
Нематериальные активы				1 672
ИТОГО	5 399	3 195	12 199	6 056

Дивидендная политика

В 2024 году выплата дивидендов за предыдущие годы не проводилась. Выплата дивидендов за 2025 год не планируется.

5. Специальные пояснения

Общество не ведет совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами.

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

5.1. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

5.2 Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2024 года ООО«Кальдера» выступало Истцом/Ответчиком по следующим судебным делам, находящимся на рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области:

№	ИСТЕЦ	ОТВЕТЧИК	ПРЕДМЕТ ИСКА	ИТОГ
1	ООО «Кальдера»	ООО «Нерострой»	Ненадлежащее выполнение обязательств по договору подряда - 1418274,64 руб.	Принято решение о взыскании 1 418 274,64руб Решение вступило в законную силу, выдан исполнительный лист. Направлен приставам По сост. на 31.12 24 погашено 330 080,80р. Ост. 1 088 193,84р.

2	ООО "Кальдера"	ООО "СК Регион Строй"	взыскание задолженности 122 166,50 руб.	Получен исполнительный лист. Направлен приставам
3	ООО "Кальдера"	ИП Степанов Антон Олегович	взыскание задолженности в размере 167 131 руб. 82 коп. (с учетом госпошлины)	Решение вступило в законную силу, выдан исполнительный лист. Направлен приставам
4	ООО "Кальдера"	ЗАО УК «Восточная Европа»	Задолженность в размере 4381954,76 руб. взыскана с судебном порядке	в процедуре банкротства, процедура не завершена. Задолженность част. погашена на сумму 1 014 757,00р. ост. 3 367 197,76р.
5	ООО "Кальдера"	ООО "Эконива Молоко Воронеж"	взыскание задолженности 205 369 руб.	На рассмотрении
6	ООО "Кальдера"	ПАО АО ВОСТОКНЕФТЕЗАВОДМО НТАЖ	Задолженность в размере 25470,89 евро, в том числе 24257,99 евро долга в руб. эквиваленте по курсу ЦБ РФ на день исполнения обязательств взыскана с судебном порядке	в процедуре банкротства, процедура не завершена
7	ООО "Кальдера"	Земсков Д.П.	о привлечении к субсидиарной ответственности по денежным обязательствам в размере 1 629 000 р	Решение вступило в законную силу. Исполнительный лист направлен приставам.
8	ООО "Кальдера"	ООО ТД "ДЕЛЬТА- ИНЖИНИРИНГ"	о взыскании задолженности в размере 231 880 р., проценты за пользование денежными средствами в размере 14 140,88 р., госпошлина 7 920,00р.	иск удовлетворен полностью. Получен исполнительный лист, направлен в службу судебных приставов 02.11.2024

9	ООО "Кальдера"	ООО "Фимсал"	О взыскании убытков в размере 387 631р.	суд. заседание назначено на 14.04.25г.
10	ООО "Кальдера"	ООО "Офисная мебель"	взыскание задолженности за непоставленный товар в размере 902 541р.	Иск удовлетворен полностью Исполнительный лист направлен в ФССП 27.12.24
11	ООО "Кальдера"	ООО "Энтророс"	Взыскание пени, суд расходов в сумме 10 447 732,13 р.	суд. заседание назначено на 13.02.25г.
12	ООО "Кальдера"	ООО "Евросистемы"	о взыскании неосновательного обогащения в размере 205 450р.	рассматривается в порядке упрощенного производства. Ждем решение
13	ООО "Кальдера"	МУП ЖКХ г. Межгорье	О возврате товара, неустойка	отказ от иска в связи с оплатой суммы долга
14	ООО "Кальдера"	ООО "Дорожная строительная компания"	Неосновательное обогащение в сумме 2 259 909р.	суд. заседание назначено на 05.03.25
15	ООО "Кальдера"	ООО "Нерострой"	Неосновательное обогащение в сумме 293 973р.	рассматривается в порядке упрощенного производства. Ждем решение
16	ООО "Кальдера"	ООО "Хит-Строй"	неустойка за нарушение сроков выполнения работ	отказ от иска в связи с мирным урегулированием
17	Солдатов Владимир Юрьевич	ООО "Кальдера"	о взыскании ущерба автомобилю	с.з. назначено на 20.02.25
18	Мазуров Василий Геннадьевич Кручинин Николай Васильевич	ООО "Кальдера"	о взыскании ущерба автомобилю	с.з. назначено на 20.02.25
19	Гераськин Иван Владимирович	ООО "Кальдера"	о взыскании ущерба автомобилю	с.з. назначено на 20.02.25

20	Мазуров Василий Геннадьевич, Мазуров Александр Геннадьевич	ООО "Кальдера"	о взыскании ущерба автомобилю	с.з. назначено на 20.02.25
21	ООО "Кварта"	ООО "Кальдера"	О взыскании неустойки в сумме 848 719,04	с.з. назначено на 26.02.25

По состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с оценками Руководства Общества уменьшения экономических выгод от судебных разбирательств созданы резервы по сомнительным долгам.

5.3. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Бенефициарный владелец- Штода Александр Васильевич.

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними:

Связанные стороны, наименование		группы связанных сторон по характеру взаимоотношений
1	ООО Атриум Инвест	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	ООО Атриум Сервис	
3	ООО Бор Инвест	
4	ООО Бор Теплогаз	
5	ООО Бор Энерго Эффект	
6	ООО Бор Теплоэнерго	
7	ООО Малая Энергетика	
8	ООО НЭО	
9	ООО ОРК	
10	ООО Пикино	
11	ООО Тепловик	
12	ООО ЭКТС	
13	ООО ПКФ Атриум	
14	ООО Веста	
15	Штода Александр Васильевич	
16	ООО Борские тепловые сети	

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	Описание связанной стороны	Задолженность по займу на 31.12.2023	Получение займа и начисленные проценты	Реклассификация из/в долгосрочной задолженности в/из краткосрочную/кредиторскую задолженность	Погашение займа и выплата процентов	Задолженность по займу на 31.12.2024
ООО ОРК	ЗП	-	6 943	-	6 943	-
ООО Атриум Инвест	ЗП	6 303	300	-	-	6 603
ООО Атриум Сервис	ЗП	8 251	7 262	-	2 400	13 113
ООО Тепловик	ЗП	84	7 878	-	84	7 878
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	139	12 598	-	139	12 598

Закупки у связанных сторон

Наименование	Описание связанной стороны	(Дебиторская) кредиторская задолженность на 31.12.2023	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год (включая НДС)	(Дебиторская) кредиторская задолженность на 31.12.2024
ООО Атриум ПКФ	ЗП	(1 456)	(10 876)	15 717	3 385
ООО Атриум Сервис	ЗП	760	(9)	721	1 472
ООО Бор Энерго Эффект	ЗП	9 713	(10 476)	10 624	9 861
ООО ОРК	ЗП	69	(69)	-	-
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	4	(210)	231	25

ООО Малая Энергетика	ЗП	5	(5)	-	-
ООО НЭО	ЗП	20	-	53	74
ООО Пикино	ЗП	5	(5)	1	1
ООО Тепловик	ЗП	14	-	2 461	2 475
ООО Атриум Инвест	ЗП	-	(150)	150	-
ООО Бор Инвест	ЗП	-	-	23	23

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	Описание связанной стороны	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023	Продажи за отчетный год (включая НДС)	Оплата за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024
ООО Атриум Инвест	ЗП	1 091	9 408	(9 823)	676
ООО Атриум Сервис	ЗП	(5 741)	3 666	(1 637)	(3 712)
ООО Атриум ПКФ	ЗП	51 954	49 063	(3 783)	97 234
ООО Бор Инвест	ЗП	13 662	6 831	(9 650)	10 843
ООО Бор Теплогаз	ЗП	179	336	(376)	139
ООО Бор Энерго Эффект	ЗП	4 161	3 393	(7 198)	356
ООО Борские тепловые сети	ДП	(10)	-	10	-
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	10 170	85 081	(93 923)	1 328
ООО НЭО	ЗП	925	2 850	(3 048)	728
ООО ОРК	ЗП	15 720	209 430	(208 387)	16 763

ООО Тепловик	ЗП	(520)	84 217	(89 827)	(6 130)
ООО Веста	ЗП	-	724	(724)	-

Прочие расчеты со связанными сторонами

Наименование	Описание связанной стороны	(Дебиторская) кредиторская задолженность на 31.12.2023	Начислена задолженность за отчетный год	Погашено за отчетный период	(Дебиторская) кредиторская задолженность на 31.12.2024
ООО Атриум Инвест	ЗП	3 225	-	-	3 225
ООО Атриум Сервис	ЗП	1 147	-	-	1 147
ООО Атриум ПКФ	ЗП	80 886	57 936	(28 716)	110 106
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	(74)	-	-	(74)
ООО НЭО	ЗП	2 203	(850)	-	1 354
ООО Тепловик	ЗП	4 440	-	(4 440)	-
ООО Бор Энерго Эффект	ЗП	693	-	(758)	(65)
ООО ЭКТС	ЗП	64	-	-	64
ООО Бор Инвест	ЗП	10	-	(10)	-

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме. При расчетах использовались зачеты встречных требований. При этом форма расчетов не влияет на порядок ценообразования.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2024 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составил 6 624 тыс. руб. (в 2023 году – 8 397 тысяч рублей). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

6. Управление налоговыми и правовыми рисками

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов 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 организации и бухгалтерской отчетности.

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2022 – 2024 года остаются открытыми для налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Указанные риски оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывают существенного влияния на

деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

В связи с тем, что реализация услуг Обществом осуществляется на внутреннем рынке Российской Федерации, Общество мало подвержено рискам, связанным с изменением валютного регулирования и валютного контроля.

Управление финансовыми рисками

В настоящий момент у Общества имеется краткосрочный кредитный портфель в Банке ВТБ, представленный 2 кредитными соглашениями с лимитом использования в размере 110 млн. руб. каждый и в Банке Газпромбанк ПАО с лимитом 50 млн руб. Данный кредитный портфель в существующих рыночных условиях можно охарактеризовать как оптимальный: как по ставкам (от 19% до КС ЦБ+6,5 % годовых), так и по срокам привлечения (до 2-х лет).

Долгосрочный кредитный портфель оптимальный: сформирован в Банке ВТБ и ФРПВИ НО (сроки привлечения от 2х до 7 лет) со ставками от 4% до 8%.

Риск увеличения ставки по кредитному портфелю незначителен, так как предусмотрен в случае увеличения ключевой ставки.

У Общества есть займы, предоставленные связанными сторонами. В соответствии со сроками возврата, данные займы учитываются в составе долгосрочных обязательств.

Общество выполняет все условия согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа. Кредитные ресурсы привлечены на пополнение оборотных средств и инвестиционные цели. В качестве обеспечения кредитов поручителями и залогодателями выступают связанные стороны.

В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по кредитам и займам незначительный.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату – незначительными.

В части кредиторской задолженности, работа с основными кредиторами в большей мере ведется с отсрочкой платежа, что позволяет Обществу оптимально управлять данным критерием.

Общество планирует денежные потоки таким образом, чтобы поддерживать достаточную величину денежных средств, для исполнения своих текущих обязательств.

7. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Дополнительно отмечаем, по причине отсутствия обособленной информации о части деятельности Общества, по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации и результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества, никакие иные сегменты при раскрытии отчетной информации не выделяются.

8. Непрерывность и прекращение деятельности

Обществу не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Таким образом, Общество не планирует прекращение деятельности в 2025 году и в обозримом будущем. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса.

Общество планирует активно развиваться и в обозримом будущем. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса.

Прекращаемая деятельность у Общества отсутствует.

9. Существенные ошибки

Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

Директор _____

27.03.2025 г.

