Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовом виде
ООО «Монолит-СПб» за 2024 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовом виде ООО «Монолит-СПб» за 2024 год

1.Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Монолит-СПб», сокращенное наименование ООО «Монолит-СПб»
Место нахождения ООО «Монолит-СПб»: 198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова, д.35, корпус 4, лит. И, пом. 30-Н, офис 705
Общество с ограниченной ответственностью «Монолит-СПб» создано 26.04.2017 года Решением единственного участника №1 от 30.03.2017 года.
Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербург за № 1177847151701 от 26 апреля 2017 года.
Основным видом деятельности ООО «Монолит-СПб» является деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (71.20.9).

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «ПрестижАудитСервис»; сокращенное наименование – ООО «ПрестижАудитСервис»;
Государственный регистрационный номер - 1037719028027;
Место нахождения - 109117, г. Москва, ул. Окская д.5, корп.1, 441;
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11206045361.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор: Кукушкин Алексей Сергеевич.

Совет директоров: отсутствует

Ревизионная комиссия: отсутствует

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.2. Сведения об акциях (долях)

Размер уставного капитала составляет 1 000 тыс. руб. (Один миллион рублей).
Участник, владеющий долей в размере 66 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 660 тыс. рублей – Губернский Андрей Николаевич
Участник, владеющий долей в размере 44 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 340 тыс. рублей – Крючкова Юлия Магомедовна

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Изменения в Устав в 2024 году не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Общество имеет филиал по местоположению: г. Москва, ул. Бутлерова, дом 17, офис 4075-4076.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности ООО «Монолит-СПб» является деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (71.20.9).

1.6. Лицензии и допуски

Серия и номер лицензии ДЭ-00 016910 Переоформленная
Дата лицензии - 05.12.2018
Дата начала действия лицензии -05.12.2018
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности и техническому диагностированию
Наименование лицензирующего органа - Центральный аппарат Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения -2197847694010 22.02.2019 года

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2024г: 81 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2023г: 74 человека.
Численность работающих на отчетную дату (31.12.2024г.): 81 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах[1] Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. бенефициарными владельцами Общества является:
Участник, владеющий долей в размере 66 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 660 тыс. рублей – Губернский Андрей Николаевич
Участник, владеющий долей в размере 44 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 340 тыс. рублей – Крючкова Юлия Магомедовна

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Кукушкин Алексей Сергеевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

1 Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

2	Губернский Андрей Николаевич	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие доли Уставного капитала Общества- 66%	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	Крючкова Юлия Магомедовна	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие доли Уставного капитала Общества-34 %	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

Организация не входит в группу.

2.3.1 Операции со связанными сторонами

Участниками и бенефициарами общества с 26.06.2020 года являются:
Крючкова Юлия Магомедовна - 34%.
Губернский Андрей Николаевич - 66 %
Дочерних обществ нет.

В 2024 году организация проводила следующие операции со связанными сторонами:
Информация о сделках со связанными сторонами:
За 2024:

Характер отношений	Наименование сделки	Остаток зад-ти на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Оплачено (тыс. руб.)	Остаток зад-ти на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Управленческий персонал	Аренда транспортного средства	0	621	621	0
Участники общества	Аренда нежилого помещения	0	9 456	9 456	0
Участники общества	дивиденды	0	329000	170000	159000

За 2023:

Характер отношений	Наименование сделки	Остаток зад-ти на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Оплачено (тыс. руб.)	Остаток зад-ти на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Управленческий персонал	Аренда транспортного средства	0	621	621	0
Участники общества	Аренда нежилого помещения	0	9 456	9 456	0
Участники общества	дивиденды	93529	258824	352353	0

2.3.2 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Основной управленческий персонал

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Кукушкиным Алексеем Сергеевичем (Приказ №4 от 11.12.2017 г.)
Ведение бухгалтерского учета возложено:
- на главного бухгалтера Романову Ларису Александровну (Приказ №116 от 03.12.2018г.)

Основной управленческий персонал состоит:

1. Генеральный директор
2. Главный бухгалтер
3. Заместитель генерального директора по производству
4. Советник Генерального директора по развитию
5. Заместитель Генерального директора
6. Руководитель операционной деятельности
7. Руководитель административно-хозяйственного отдела
8. Заместитель Генерального директора по работе с персоналом
9. Главный инженер
10. Начальник камерального отдела
11. Начальник сметно-договорного отдела
12. Начальник планово-технического отдела
13. Начальник лаборатории неразрушающего контроля
14. Заместитель главного инженера

Тыс.руб.

Номер строки	Наименование	2024	2023
1	Краткосрочные вознаграждения:		
1.1.	Фонд заработной платы управленческого персонала	38 854	36 985
1.2.	Отчисления в фонды	6 723	8 574
1.3	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	3 316	2 049
1.4	Оплата на лечение и медицинское обслуживание	0	0
1.5	Коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0	0
2	Долгосрочные вознаграждения		
2.1	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)	не выплачивались	не выплачивались
2.2	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	не выплачивались	не выплачивались
2.3	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	не выплачивались	не выплачивались
5	Выходные пособия	не выплачивались	не выплачивались
6	**Итого**	**48 893**	**47 608**

В четвертом квартале 2024 года начислены дивиденды за прошлые периоды в сумме 159 000 тыс. руб.
На дату подписания баланса Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2024 год.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального

закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Монолит-СПб" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - 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.

Но события, связанные со спецоперацией на Украине, не затрагивают и не влияют на деятельность общества.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

ООО «Монолит-СПб» не имеет валютного счета и не осуществляет хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 Организация применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом

1) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

2) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

б) стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

ж.1) государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;

з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктами 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 1 000 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения. При

установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 40 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС :

Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 40 000 рублей.

Основные средства классифицируются по группам:

- недвижимость, которые используются в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического

обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Учет долгосрочных активов к продаже (далее-ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02

Объект переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение".

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости переклассифицированного ОС (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Для учета ДАП используется отдельный аналитический счет, открытый к счету 41 "Товары".

В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице. Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится

ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018.

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом-арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, если очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете. В большинстве случаев сроки договоров аренды недвижимости существенно ниже ее срока полезного использования, поэтому такая деятельность относится к операционной аренде.

У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

3.10 Нематериальные активы

Общество ни 2023 году, ни 2024 году не владело нематериальными активами.

3.11 Учет запасов

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

— либо по фактической себестоимости запасов;

— либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО *(пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).*

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

Косвенные:

д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный)

капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается ***по средней себестоимости.***

3.12 Учет товаров

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.
При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы ***по средней себестоимости.***

3.13. Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Основание: П.28 ФСБУ 5/2019
В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

Списание готовой продукции

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.
При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

3.14. Учет спецоснастки и спецодежды.

Спецодежда, срок полезного использования которой не превышает 12 месяцев или которая потребляется в рамках обычного операционного цикла, в бухгалтерском учете учитывается как запасы. Основание - пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019.
Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.
Затраты на приобретение спецоснастки и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом организуется оперативный учет движения указанных активов.
Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3.15. Учет финансовых вложений

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 N 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.
(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

Последующая оценка финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.
(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)
Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.
(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)
По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.
(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Применение счетов бухгалтерского учета.
Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

3.16 Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств
Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.
Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям
Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям
Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.17 Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).
(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.
(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.
(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019

Резерв сомнительных долгов

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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 организации.
(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 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)

Резерв под обесценение финансовых вложений
Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.
По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.
Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%

Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	x	x	100%

3.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков и вознаграждений по итогам работы за год:

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников формируются в бухгалтерском учете Общества на основании следующего расчета ежемесячно на основании инвентаризации:

*Оценочное обязательство по отпускам = (Количество неиспользованных дней работника * Среднедневной заработок конкретного работника) + ((Количество неиспользованных дней работника * Среднедневной заработок конкретного работника) * Тариф страховых взносов во внебюджетные фонды в отношении каждого работника в %).*

Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируются исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов Общества на выплату вознаграждений работникам Общества по итогам работы за год и с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

3.19 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности (далее -выручка);
- прочие доходы.

Обычным видом организации является: **71.20.9 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа (услуга) считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются *развернуто:*

1) расходы на резервы по оценочным обязательствам и доходы в виде сумм восстановленных резервов по оценочным обязательствам;

2) доходы и расходы от выбытия основных средств.

3.20 Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Незавершенное производство

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактических затрат.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются линейным способом.

Основание: пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

3.21 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

3.22 Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ ***депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;***
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

3.23 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

У организации низкая вероятность подверженности финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

5.Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности ООО:
тысяч рублей

Наименование	Показатель за 2023 г.	Показатель за 2024г.
Выручка от обычного видом деятельности: **71.20.9 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая**	1 006 631	1 548 325

В отчетном периоде у Общества не было выручки, предусматривающей исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны:
тысяч рублей

Прочие доходы	2023г.	2024 г.
Реализация ОС	208	350
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 983	314
Прочие доходы	324	7
Восстановление оценочных обязательств по оплате отпуска	93	874
Списание кредиторской задолженности по истечению срока давности в бухгалтерском и налоговом учете	5 792	12 000
Скидки (бонусы) полученные от поставщиков		323
Итого	9400	13 868

6.3 Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:
тысяч рублей

Прочие расходы	2023г.	2024 г.
Восстановление НДС начислению/НДС не принятый к зачету	0	125
Услуги банка	480	434
Реализация ОС	7	38
Госпошлина и налог на имущество	459	194
Резерв по сомнительным долгам	250	
Прочие	511	85
Исправительные записи по операциям прошлых лет		**1 884**
Итого	**1 707**	**2 760**

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

6.4 Договоры аренды , по которым Организация выступает в качестве арендатора

Организация с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали

Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

Тыс.руб.	Основные средства 2023 г.	Инвестиционная недвижимость 2023г. .	Основные средства 2024 г.	Инвестиционная недвижимость 2024г.
Остаток на 1 января	0		556	
Поступили	652		4 392	
Амортизационные отчисления за период	96		1 028	
Корректировки, связанные с пересчетом				
Списание			534	
Остаток на 31 декабря	556		3 386	

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24
Обязательства по долгосрочной аренде	-	2025	359	-	-	2 151

Обязательства по долгосрочной аренде

Тыс.руб.	2023 г.	2024 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	0	359
Поступили	710	4 845
Процентный расход	-	
Оплата	351	3 053

Тыс.руб.	2023 г.	2024 г.
Корректировки, связанные с пересчетом		
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	359	2 151

У Общества заключены договора аренды нежилых помещений по основному месту нахождению в г. Санкт-Петербурге и по месту нахождении Московского филиала, общей площадью 303,5 кв. на следующих условиях:
-срок договоров – 11 месяцев;
-по истечении договора аренды – договор не пролонгируется, а заключается на новых условиях;
-сумма будущих платежей расходов по аренде, которые будут отражены равномерно и ежемесячно составляют:

- 788 тыс. руб./ежемесячно по 30.11.2025;
- 733 тыс. руб./ежемесячно по 30.11.2025;

6.5. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19.11.2001. Налоговый учет по налогу на прибыль Общество осуществляло в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

Расходы по налогу на прибыль в 2023 году составили 50 078 тыс. руб., расходы по налогу на прибыль в 2024 году составили 126 059 тыс. руб.:

Показатели	2023	2024
Финансовый результат до налогообложения	252 633	633 193
Расходы по налогу на прибыль	-50 078	-126 059
Условный расход по налогу на прибыль 20%	-50 527	-126 639
Постоянные налоговый расход/доход	448	-65
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств из ставки 20% по ставке 25%		645
Совокупный финансовый результат	202 554	507 134

Текущий налог на прибыль в 2023 году составил – 52 502 тыс. рублей, в 2024 году соответственно – 127 710 тыс. руб., исходя из следующих показателей налогового учета и данных бухгалтерского учета:

	Вид дохода/расхода	Сумма, тыс. руб. 2023 г.	Сумма, тыс. руб. 2024 г.
1	Доходы от реализации	1 006 840	1 548 675
2	Прочие внереализационные доходы	11 302	18 189
3	Расходы	-755 007	-926 226
4	Прочие внереализационные расходы	-625	-2 089
5	Убытки	0	0
6	Налоговая база	262 510	638 549

Показатели	**2023**	**2024**
Финансовый результат	252 633	633 193
Расходы по налогу на прибыль	-50 078	-126 059
Текущий налог на прибыль, 20%	-52 502	-127 710
Отложенные налоговые активы и обязательства	2 424	1 006
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств из ставки 20% по ставке 25%		645
Совокупный финансовый результат	202 554	507 134

Временные разницы в сумме 2 424 тыс. руб., повлекшие корректировку расхода по налогу на прибыль в 2023 году представлены ниже:

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	10	10а	10б	11	11а	11б
Основные средства	54,26	10,85	0,00	-12 940,19	274,66	2 862,70
Оценочные обязательства и резервы	-1 235,56	0,00	247,11	0,00	0,00	0,00
Резерв ежегодных отпусков	-1 005,26	0,00	201,05	0,00	0,00	0,00
Резерв ежегодных отпусков	-230,30	0,00	46,06	0,00	0,00	0,00
Арендные обязательства	359,38	71,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого	-821,93	82,73	247,11	-12 940,19	274,66	2 862,70

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%				На 01.01.2024, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства	185,67	19 298,68	37,13	3 859,74	239,93	6 358,49	47,99	1 271,70
Оценочные обязательства и резервы	14 856,46	0,00	2 971,29	0,00	13 620,90	0,00	2 724,18	0,00
Резерв ежегодных отпусков	11 771,52	0,00	2 354,30	0,00	10 766,26	0,00	2 153,25	0,00
Резерв ежегодных отпусков	3 084,94	0,00	616,99	0,00	2 854,64	0,00	570,93	0,00
Арендные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	359,38	0,00	71,88	0,00
Итого	15 042,13	19 298,68	3 008,43	3 859,74	14 220,20	6 358,49	2 844,04	1 271,70

Временные разницы в сумме 1 006 тыс. руб., повлекшие корректировку расхода по налогу на прибыль в 2024 году представлены ниже:

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	10	10а	10б	11	11а	11б
Основные средства	0	0	0	-1 758	788	1 140
Оценочные обязательства и резервы	1 480	423	127	0	0	0
Резерв ежегодных отпусков	2 116	423	0	0	0	0
Резерв ежегодных отпусков в части наогов на заработную плату	-636	0	127	0	0	0
Арендные обязательства	1 792	430	72	0	0	0
Итого	3 272	854	199	-1 758	788	1 140

Произошло изменение применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом законодательством с 20% на 25%.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
					Признание	Погашение	Признание	Погашение
1	2	3	4	5	8	9	10	11
Основные средства	239,93	6 358,49	47,99	1 271,70	0,00	0,00	788,29	1 139,81
Оценочные обязательства и резервы	13 620,90	0,00	2 724,18	0,00	423,27	127,25	0,00	0,00
Арендные обязательства	359,38	0,00	71,88	0,00	430,25	71,88	0,00	0,00
Итого	14 220,20	6 358,49	2 844,04	1 271,70	853,52	199,13	788,29	1 139,81

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%:

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	12	13	14	15
Основные средства	12,00	230,04	59,98	1 150,22
Оценочные обязательства и резервы	755,05	0,00	3 775,24	0,00
Арендные обязательства	107,56	0,00	537,81	0,00
Итого	874,61	230,04	4 373,03	1 150,22

7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

7.1. Нематериальные активы

Состав приведен в Пояснении 1. В обществе отсутствуют нематериальные активы.

7.2. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится пояснении 2.2. Капитальные вложения в 2024 году осуществлены в сумме 15 111 тыс. руб. в приобретение основных средств. Расчеты все произведены. Авансы отсутствуют.

7.3. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

7.4. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

7.5. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность

Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность не проводились

7.7. Финансовые активы

Состав приведен в Пояснении 3. Финансовые вложения отсутствуют.

7.8.Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

7.9. Запасы.

Состав приведен в Пояснении 4.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

7.10. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав приведен в Пояснении 5.

Сомнительной дебиторской задолженности составляет 250 тыс. руб.

7.12.Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие внеоборотные активы»

Тыс.руб.

Наименование	31.12.23	31.12.24
Неисключительные права пользования на программные продукты	313	709
Страховые полисы ОСАГО и Каско	0	2 549

Итого	313	3 258

7.13. Кредиторская задолженность.

Состав приведен в Пояснении 5.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

7.14. Задолженность по кредитам и займам.

Общество ни 2023 году , ни 2024 году не привлекало займы и кредиты.
Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024г отсутствуют.

7.15. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

В 2023г. (2024г) операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:
а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2023 год	Сумма за 2024 год
Проценты банка	5304	нет
Возврат услуг банка	2	нет
Итого	**5306**	**нет**

Расшифровка строки 41 29 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2023 год	за 2024год
Налог на имущество	68	72
Транспортный налог	905	568
Прочие налоги	406	7
Расходы на услуги банка	480	434
НДС	12302	
Итого	**14161**	**1081**

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
Тыс.руб.

Показатель	31.12.23	31.12.24
Остаток денежных средств 31.12	146980	614931
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до 3-х месяцев)	нет	нет
Итого	**146980**	**614931**

7.16. Уставный, добавочный и резервный капитал

тысяч рублей

Показатель	31/12/2023 г	31/12/2024г.
Уставный капитал	1 000	1 000
Добавочный капитал	-	-
Резервный капитал	-	-

7.17 Дивиденды

тысяч рублей

Показатель	2023 г	2024 г.
Дивиденды начисленные	258 824	329 000

7.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

7.19. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31 декабря **2024 года отсутствуют**

7.20. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2024 г. не утверждалась.

9.Урегулирование судебных разбирательств

У организации отсутствуют судебные споры по состоянию на 31.12.2024.

10. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеются.

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в 2024 году не выявлены.

13. Информация по оценочным значениям

Общество в текущем году не создавало оценочные обязательства по судебным искам.

В отчетном периоде Обществом создано оценочное обязательство по оплате отпусков работников:

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано (отпускные)	Начислено	Остаток на конец
1	2	3	4	5
Оценочное обязательство (резерв) по отпускам	10 766	11 502	13 618	12 883
Страховые взносы	2 833	2919	2279	2 193
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	22	23	27	26
Итого	**13 621**	**14444**	**15 924**	**15 101**

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствия которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

14. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 (2023г.) году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

15. Государственная помощь

Организация в 2024г. (2023г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор Кукушкин Алексей Сергеевич

28.03.2025г.
МП