

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Флинт»
ЗА 2024 ГОД.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

1. Общие сведения

ООО «Флинт» (далее - Общество) создано 27 июня 2024 года, ОГРН 1241600030363

Уставной капитал компании на дату регистрации компании составляет 10 тыс. руб. Участниками общества являются:

1. Севастьянов Даниил Алексеевич (1/4);
2. Филимонов Вячеслав Анатольевич (1/4);
3. Куштукова Елизавета Владимировна (1/4);
4. Гильманов Айрат Русланович (1/4).

Обособленных территориальных подразделений на «31» декабря 2024 года нет.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1674009668 Код причины постановки на учет (КПП): 167401001.

Основным видом деятельности ООО «Флинт» по ОКВЭД, является: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

Дополнительными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- разработка строительных проектов;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- деятельность в области архитектуры;
- деятельность по привлечению субподрядчиков для выполнения отдельных работ;
- оказание работ по договорам строительного подряда в качестве подрядчика (субподрядчика);
- оказание услуг по договорам строительного подряда в качестве генерального подрядчика;

Основные направления деятельности базируются на проектировании и строительства передового исследовательского центра по изучению свойств малотоннажной химии и разработке новых рецептур для дальнейшего масштабирования – «Индустриальный парк «Северные ворота» «Инфраструктура прототипирования» в рамках реализации Договора по возведению Объекта № СВ-11/24 от «31» августа 2024 года, которое состоит из 4 (четырёх) этапов и продлится до 2029 года:

- 1 этап строительства – проектирование и строительство комплекса из двух зданий, соединенных между собой пешеходной галереей, а именно, исследовательский центр (15 415 кв. м.), центр масштабирования (5 618 кв. м.), наружные инженерные сети;
- 2 этап строительства – проектирование производственного корпуса «Центр прототипирования «Синергия» (55 тыс. м2.);
- 3 этап – проектирование и строительство объекта «Индустриальный парк» «Северные ворота» Инфраструктура прототипирования» (ЦОД);
- 4 этап- проектирование объекта «Индустриальный парк» «Северные ворота» Инфраструктура прототипирования» (ЦОД).

Численность сотрудников Общества:

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 0,4 человека за 2024 год.

Средний возраст сотрудников в Обществе — 33 года.

Доля сотрудников с высшим и средним профессиональным образованием составляет 95% от общей численности персонала.

ФОТ, заработная плата в 2024 году:

В 2024 году средняя заработная плата по Обществу составила — 35,11 тысяч рублей.

Генеральным директором Общества назначена:

Куштукова Елизавета Владимировна

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом арендованы следующие нежилые помещения, используемые под офис:

Адрес	Площадь	Период	Ежемесячная сумма арендной платы (в рублях)
Республика Татарстан, г. Казань, ул. Беломорская, 69А	18,3	12 месяцев	20 130,00 руб.

1. Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражены по фактическим затратам на приобретение за минусом накопленной амортизации.

2. Основные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», приобретенных начиная с 01 января 2002г. — по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

В составе основных средств, учитываются здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 100 тыс. руб. Независимо от стоимостного критерия, относящиеся к зданиям, сооружениям, транспортным средствам, погружное и наземное оборудование, передаточные устройства.

Малоценные основные средства учитываются на субсчете 10.01 «Сырье и материалы», при передаче в эксплуатацию их стоимость единовременно списывается в состав расходов отчетного периода.

В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств, на время использования (эксплуатации) до списания за непригодностью (фактического выбытия) их учет ведется на забалансовых счетах МЦ.01, МЦ.02, МЦ.03, МЦ.04 (материальные ценности в эксплуатации, спецоснастка, спецодежда, инвентарь)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).

3. Нематериальные активы и НИОКР.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённый Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Общество 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 014 «Малоценные НМА» рабочего плана счетов.

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

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;
- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

4. Запасы.

В качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, обслуживанию жилья, выполнении работ:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

В составе специальной одежды учитываются:

-специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных для учёта движения запасов.

-готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

-товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

-готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

-объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

-объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (пункт 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Активы, которые используются в операционном цикле более 12 месяцев, но стоимостью менее 40 000 руб. (специальные инструменты, приспособления, оборудование, инвентарь и спецодежда), учитываются в составе запасов, как малоценное оборудование и запасы, по следующим субсчетам:

-10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов (активный счет). На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту - количество, бухгалтерская и налоговая стоимость;

-10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты, при этом количественный учет отсутствует. Счет 10.21.2 выполняет функцию регулирующего счета по аналогии со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

При поступлении малоценного оборудования и запасов, учтенных на счете 10.21.1, в бухгалтерском учете их стоимость сразу же списывается на расходы, но в корреспонденции с регулирующим счетом 10.21.2. На основном счете 10.21.1 отражается бухгалтерская, налоговая стоимость и количество объектов на складе, а на счете 10.21. - обобщенная информация по этим объектам, которая используется при составлении бухгалтерской отчетности.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

При отражении хозяйственных операций по счету 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» используется вид номенклатуры «Малоценное оборудование и запасы».

Дебет	Кредит	Наименование операции
10.21.1	60.01	Поступление малоценного оборудования и запасов без учета НДС (БУ, НУ)
20, 23, 26	10.21.2	Стоимость малоценного оборудования и запасов, учтена в расходах для целей бухгалтерского учета (БУ, ВР)
10.21.2	10.21.1	Передача малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию (БУ, ВР)
20, 23, 26	10.21.1	Стоимость малоценного оборудования и запасов, учтена в расходах для целей налогового учета НУ(+) и ВР (-)
МЦ04		Стоимость и количество переданного сотруднику малоценного оборудования и запасов

Для обобщения информации о «Материальных ценностях, переданных в эксплуатацию» предназначен забалансовый счет МЦ «Материальные ценности, переданные в эксплуатацию». К счету МЦ открыты субсчета:

- МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»;
- МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации»;
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Единицей учёта запасов является номенклатурный номер материального запаса (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг (пункт 10 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы», 41 «Товары».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются запасами на счете 10.06 «Прочие материалы»

Аналитический учет материалов ведется в Обществе по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.)

5. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н в ред. от 6.04.2015 №57н в части, не противоречащей ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется при выявлении устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при условии снижения стоимости более 5% этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Общество ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода, при наличии признаков обесценения, при условии превышения суммы финансовых вложений на конец отчетного года, пяти процентов валюты баланса.

6. Резервы по сомнительным долгам.

Начисление резерва по сомнительным долгам производится на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности на 31.03, 30.06, 30.09, 31.12 отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам в Обществе создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 5)	
	Нарушение должником сроков исполнения обязательства и отсутствие обеспечения долга	Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника
Просрочки нет	0%	50%
Просрочка 45 – 90 дней	50%	100%
Просрочка более 90 дней	100%	100%

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам начисляется в разрезе договоров юридических и физических лиц, имеющему остаток дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- срок возникновения задолженности;
- погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты до даты формирования резерва.

Восстановление резерва по сомнительным долгам Общество производит в случае поступления оплаты от должника.

Для расчета резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность с учетом сумм налога на добавленную стоимость, возникшая в результате:

- реализации товаров (работ, услуг), учитываемая на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- выданных авансов поставщикам, учитываемая на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным»;
- прочая дебиторская задолженность, учитываемая на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Списание дебиторской задолженности производится за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам в следующих случаях:

- истек срок исковой давности;
- обязательство должника прекращено из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- обязательство должника прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- обязательство должника прекращено в связи с ликвидацией организации (должника) (ст. 419 ГК РФ);
- обязательство прекращено в связи со смертью должника, и оно не может быть исполнено без его личного участия либо иным образом связано с личностью должника (п. 1 ст. 418 ГК РФ).

7. Займы и кредиты.

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.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит согласно условиям договора займа или кредитного договора, на конец каждого месяца.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России № 114н от 19.11.2002.

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.

9. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по оплате ежегодных очередных отпусков:

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается по каждому работнику отдельно нарастающим итогом на конец каждого отчетного месяца исходя из количества дней оплачиваемого отпуска (основного и дополнительного), заработанного (неиспользованного) работником на конец каждого отчетного месяца и суммы среднедневной заработной платы исходя из расчетного периода – 12 месяцев, предшествующих отчетному месяцу. Величина обязательств определяется так же с учетом данных о фактически начисленных суммах страховых взносов.

По состоянию на 31 декабря текущего года Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств (п. 3.50 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49).

Оценочные обязательства на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам, отражаемый в годовом балансе, должен быть уточнен, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и взносов (ПФР, ОМС, ФСС, н/с) :

- $СРОНО = (ДНО \times СДРОТ) + СВ$, где:
- СРОНО – сумма расходов на оплату неиспользованных отпусков;
- ДНО – количество дней неиспользованных отпусков;
- СДРОТ – средняя дневная сумма расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск;
- СВ – суммы страховых взносов.

Остаток неиспользованной суммы оценочного обязательства определяется разницей между суммой начисленных оценочных обязательств и суммой фактических расходов на оплату использованных в течение года отпусков (с учетом страховых взносов) и на предстоящую оплату не использованных в текущем году законодательно предусмотренных отпусков, т.е. по формуле:

- $НСР = СНР - (СРОИО + СРОНО)$, где:
- СНР – сумма начисленного в текущем году оценочного обязательства;
- СРОИО – сумма расходов на оплату использованных в текущем году отпусков;
- СРОНО – сумма расходов на оплату неиспользованных отпусков (остаток оценочных обязательств, который может быть перенесен на следующий год).

Если по итогам инвентаризации оценочных обязательств предстоящих расходов на оплату отпусков, сумма рассчитанных оценочных обязательств в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года:

- превышает фактический остаток неиспользованного оценочного обязательства на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда;
- оказывается меньше фактического остатка неиспользованного оценочного обязательства на конец года, то отрицательная разница корректируется, путем сторнирования.

10. Обесценение финансовых вложений:

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений по мере необходимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

11. Доходы

Доходы (выручку) признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Доходы, полученные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, отражать в учете и отчетности отдельной аналитикой.

Доходы Общества, выраженные в валюте, подлежащие оплате, как в рублях, так и в валюте признавать в учете по курсу на дату признания дохода. При условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты указанные доходы признавать в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Нераспределенную прибыль Общества распределять и использовать согласно порядку, установленному учредительными документами Общества.

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

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

12. Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Управленческие расходы, накопленные на конец каждого отчетного периода, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства, а также вспомогательных и обслуживающих производств, если последние продавали продукцию (выполняли работы, оказывали услуги) на сторону. При этом сумма накопленных управленческих расходов списывается в производственные расходы, распределяясь между видами продукции (работ, услуг), изготавливаемой (осуществляемых) организацией с целью продажи.

13. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете в соответствии с условиями признания активов. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – равномерно в течение срока его действия; при отсутствии в договоре срока использования сроком считается более 12 месяцев, а также расходы на страхование жизни и здоровья сотрудников, которые списываются в течение срока действия договора страхования.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» учитывается в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от срока полезного использования.

14. Незавершенное производство.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не применяется.

15. Доходы будущих периодов.

Если в момент признания дохода Общество еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей и другие.

Если поступившие денежные и не денежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов: по основным средствам - в сумме начисленной амортизации;

по основным средствам, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, - в сумме, определенной исходя из установленного срока полезного использования соответствующего объекта; по оборотным активам - единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации неописанная часть доходов будущих периодов признается Обществом в момент списания объектов основных средств прочими доходами.

В случае безвозмездного поступления в Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, то есть после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств.

Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

3. Раскрытие существенных показателей.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год пояснения по статьям бухгалтерской отчетности представлены в виде таблиц в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» и настоящих пояснений.

АКТИВ

3.1. Нематериальные активы.

Имеется незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в размере 24 тыс. руб. (строка 1110 «Нематериальные активы» строка бухгалтерского баланса).

3.2. Основные средства.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса движений не было.

3.3. Финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма долгосрочных финансовых вложений Общества отсутствует.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31 декабря 2024 отсутствуют.

3.4. Запасы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 5 589 тыс. руб. По данной строке отражена стоимость запасов, учитываемых: -на счете 41 «Товары на складах» - 515 тыс. руб. (приобретены два балка в целях перепродажи);

-на счете 20 «Основное производство» - 5 074 тыс. руб., а именно, незавершенное производство по номенклатурной статье «Северные ворота 1этап».

Движение запасов за отчетный период представлены в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

3.5. Дебиторская задолженность.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности в размере 178 648 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, возникшей: в связи с реализацией товаров (работ, услуг), оказанием услуг; по расчетам с поставщиками и подрядчиками; а также прочими дебиторами, сомнительной. Резерв создается в случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты (не погашения) сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты либо погашении какой-либо конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями (или иными предусмотренными законодательством способами), то резерв по такому долгу не создается.

Суммы отчислений в резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартала).

Погашение (оплата) дебиторской задолженности, под которую ранее был создан резерв по сомнительным долгам (корректировка стоимости актива), признается изменением оценочного значения, поэтому восстановленная сумма резерва подлежит включению в состав прочих доходов на дату погашения (оплаты) задолженности.

В составе дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, строка 5561, 5581 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» таблицы 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены суммы, перечисленные в порядке предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением, строительством, реконструкцией объектов основных средств.

По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2024 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражена сумма в размере 1 894 363 тыс. руб., которая состоит из следующих остатков денежных средств:

- 229 тыс. руб. – остаток денежных средств на расчетных счетах на 31 декабря 2024 года;
- 134 тыс. руб. – остаток денежных средств по валютному счету на 31 декабря 2024 года;
- 1 894 000 тыс. руб. – остаток денежных средств в рамках депозитного счета на 31 декабря 2024 года.

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена остатками денежных средств и денежных эквивалентов на счетах в банках и кассе Общества в таблице:

Наименование банка	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2023 (тыс.руб.)
Денежные средства на расчетных счетах и кассе предприятия	1 894	0
Итого строка 1250	1 894	0

Пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса является «Отчет о движении денежных средств», который характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в размере текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и предыдущий период.

ПАССИВ

3.7. Капитал и резервы.

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года представляет собой вложения собственника в уставной капитал Общества и непокрытый убыток.

Строка 1310 «Уставной капитал бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года составляет 10 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года отражена нераспределенная прибыль в размере 3 159 тыс. руб.

3.8. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

На 31.12.2024 Общество не имеет задолженности по полученным долгосрочным займам и процентам.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по кредитам и займам представлена так же в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2024 Общество имеет задолженность по полученным краткосрочным займам и процентам в размере 372 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, строка 5562, 5582 «Авансы полученные 62.02» таблицы 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) указана за вычетом налога на добавленную стоимость по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

3.10. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не сформировано оценочные обязательства вследствие приема сотрудников с декабря 2024 года, так же по причине даты регистрации Общества 27.06.2024г.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается по каждому работнику отдельно нарастающим итогом на конец каждого отчетного месяца исходя из количества дней оплачиваемого отпуска (основного и дополнительного), заработанного (неиспользованного) работником на конец каждого отчетного месяца и суммы среднедневной заработной платы исходя из расчетного периода – 12 месяцев, предшествующих отчетному месяцу. Величина обязательств определяется так же с учетом данных о фактически начисленных суммах страховых взносов. Процент, согласно всех критерий рассчитан на 01.01.2025 года.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

1.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Информация о выручке Общества от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в соответствии с ПБУ 9/99 представлена следующим образом:

Выручка за 2024 год отсутствует. Общество на стадии развития и имеет специфику строительной компании.

1.2. Расходы по обычным видам деятельности

Аналогично выручке себестоимость не сформирована и не отражена в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

1.3. Прочие доходы.

Прочие доходы представлены в таблице на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

1.4. Прочие расходы.

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлены в таблице:

(тыс. руб.)		
Элементы расходов	2024	2023
Услуги банков	56	0
Прочие внереализационные расходы	6	0

Итого прочие расходы строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	62	0
--	-----------	----------

2. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В отчетном периоде прибыль до налогообложения (стр. 2300 отчета о финансовых результатах) составила 3 950 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02» Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль.

Отложенные налоги

Суммы постоянных и временных разниц, которые повлекли корректировки условного расхода (условного дохода) налога на прибыль отчетного периода:

Расшифровка временных разниц за 2024 г.

(тыс. руб.)

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 г.

(тыс. руб.)

Вид расходов (доходов)	С-до на 01.01.2024	Признание ОНА, ОНО	Погашение ОНА, ОНО	С-до на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы 09				
Убыток текущего периода	0	37	37	0
Итого	0	137	37	0

5. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны отсутствуют.

6. Прекращаемая деятельность

В 2024 г. у Общества отсутствует прекращаемая деятельность, в 2025 году не предполагается прекращать ни один из видов деятельности.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты в 2025 году не предполагаются.

8. Раскрытие информации о рисках

Риск-менеджмент является неотъемлемой частью управления предприятием. Это процесс, следуя которому предприятие системно анализирует риски каждого вида деятельности для обеспечения максимальной эффективности каждого управленческого решения. Целью риск-менеджмента является вклад в процесс максимизации стоимости, повышения конкурентоспособности и устойчивости развития Общества путем выявления предпосылок возникновения неблагоприятных событий на ранних стадиях и минимизации возможных убытков.

Процесс управления ключевыми рисками на предприятиях Общества осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами, которые устанавливают методологические принципы, термины и понятия системы управления рисками, общие требования к процедуре и оформлению результатов, а также представляют основные методы выявления и анализа рисков на предприятиях.

Исходными данными для выявления рисков (идентификации) являются стратегические и тактические цели, стоящие перед предприятием (долгосрочные, среднесрочные и годовые), имеющиеся знания об общих и специфических процессах предприятия, связанных с производством, технологиями, персоналом, внутренней средой и внешними условиями, статистика негативных событий предприятия, приводящих к потерям, будущие тенденции развития предприятия.

Этапы работы по управлению рисками:

Групповая работа по выявлению и анализу рисков;

Индивидуальная работа по оценке рисков;

Групповая и индивидуальная работа по выявлению причин возникновения рисков;

Разработка мероприятий по метизации рисков;

Организация мониторинга.

Финансовые риски (рыночные)

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, энергоносители, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют как умеренные, так как в своей деятельности Общество использует материалы и оборудование, как российского, так и импортного производства, все расчеты производятся в рублях.

Финансовые риски (кредитные)

Общество оценивает кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги) минимальными. Общество не предоставляло и не планирует предоставлять займы.

Финансовые риски (риски ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) минимальными. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками возникает на основании условий по заключаемым договорам.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке в целом можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В частности, такие существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства как постоянное изменение нормативно-правовой базы, противоречия между местными, региональными и федеральными нормами законодательства, а также отраслевыми документами, и их неоднозначное толкование, вносят элемент нестабильности в предпринимательскую среду и могут повлечь за собой увеличение издержек Общества. Однако в целом по мнению Общества ситуация не носит серьезного характера и имеет тенденцию к улучшению. Надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует также осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Изменения налогового законодательства:

Действующее налоговое законодательство отличается частыми изменениями, нечеткими формулировками и пробелами регулирования по ряду вопросов, неоднозначностью их возможных толкований налоговыми и судебными органами и, как следствие, спорных вопросов по применению норм, регулирующих налоговые правоотношения. Также следует отметить недостаток опыта применения на практике части норм налогового законодательства Российской Федерации субъектами предпринимательской деятельности. Кроме этого, существует риск изменения норм налогового законодательства, ухудшающих положение различных групп налогоплательщиков.

Однако, если говорить о рисках изменений налогового законодательства, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества, то Общество оценивает такие риски как невысокие и имеющие тенденцию к снижению в будущем, ввиду стабильности экономической ситуации в Российской Федерации и курса Правительства РФ на развитие экономики за счёт снижения налогового бремени на хозяйствующие субъекты. Поскольку к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Репутационные риски

Общество считает, что репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков организации вследствие негативного представления о качестве выполнения работ, оказания услуг, соблюдении сроков отсутствуют.

Страновые и региональные риски

Общество оценивает страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. В то же время, сейчас страновые риски невысоки. Это связано, прежде всего, со стабилизацией макроэкономической и политической ситуации в России.

Республика Татарстан, где Общество осуществляет свою операционную деятельность, занимает лидирующие позиции в опросах, проведенных независимыми организациями, среди регионов России с наилучшим инвестиционным климатом, что характеризует региональные риски (законодательный, экономический, управленческий, политический, экологический, социальный, финансовый, криминальный) как низкие.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Другие виды, техногенные, регулятивные риски

Деятельность Общества попадает под регулирование Федеральным законом №116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов». Профессиональная деятельность Общества, связана с эксплуатацией взрывоопасных и химически опасных объектов. Общество оценивает риски, связанные с авариями, остановкой по техническим причинам, невозможностью осуществления легитимной эксплуатации, приостановкой эксплуатации в связи с предписаниями контролирующих органов обслуживаемых объектов, запрет деятельности Общества, как умеренные, имеющими тенденцию к снижению в связи выполнением крупнобюджетных мероприятий по обеспечению работоспособности обслуживаемых объектов (диагностика, ремонты, как плановые, так и капитальные, модернизация). Обществом уделяется большое внимание обеспечению безаварийных работ на обслуживаемых объектах.

9. Приложения (таблицы)

№ пояснения	№ таблицы	Название таблицы
1	1.5	Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов
4	4.1	Наличие и движение запасов
5	5.1	Наличие и движение дебиторской задолженности
5	5.3	Наличие и движение кредиторской задолженности
6	6	Затраты на производство
8	8	Обеспечения обязательств
		Расчет стоимости чистых активов

Главный бухгалтер

О.С. Бенуа