

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «НОРДГРАД» за 2024 год

Краткое описание основных положений учетной политики

Основные средства, капитальные вложения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 403-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденном Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств в организации не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г № 180н, материально-производственные запасы, списываемые в производство, оцениваются по средней стоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и прочих возмещаемых налогов.

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 32н от 06 мая 1999 года.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ и оказания услуг. Остальные доходы Организации являются прочими доходами.

Проценты за предоставленные в пользование денежных средств Организации начисляются за каждый истекший отчетный период.

Расходы

Управленческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказываемых услуг, выполненных работ, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Общехозяйственные расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Суммы начисленных налога на имущество и транспортного налога Организация учитывает в составе расходов по обычным видам деятельности.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н, аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

В соответствии с п. 73 Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Валютные счета отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5и банковских дней) сроком размещения.

Резервы и оценочные обязательства

В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения полностью или частично.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденный Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г № 167н.

Организация не создает резерв на оплату отпусков.

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в составе номинальной стоимости вкладов акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Организации.

Резервный фонд Организацией не формируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ в Приказе от 02 июля 2010 года № 66н (с учетом изменений и дополнений).

Состав бухгалтерской отчетности за 2024 год включает в себя:

- 1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- 2) Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- 3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год:
 - отчет об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2024 год;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях проводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности

и если без знания о заинтересованным пользователям невозможно оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% валюты баланса/общей суммы доходов организации за отчетный период.

Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	416 073	(112 740)	364	(135 999)	36 695		(72 359)	-	-	280 438 (148 404)
	5210	за 2023г.	183 842	(70 489)	297 276	(65 045)	8 557		(48 634)	-	-	416 073 (112 740)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	3 927	(2 875)	-	-	-		(473)	-	-	3 927 (3 348)
	5211	за 2023г.	4 025	(2 214)	-	-	-		(759)	-	-	4 025 (2 972)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	16 094	(14 585)	-	-	-		(369)	-	-	16 094 (14 954)
	5212	за 2023г.	16 053	(14 384)	775	(252)	252		(883)	-	-	16 576 (15 015)
Транспортные средства	5203	за 2024г.	208 639	(81 318)	-	(29 710)	11 715		(36 974)	-	-	178 928 (106 576)
	5213	за 2023г.	102 994	(39 034)	113 112	(8 576)	6 358		(32 950)	-	-	207 530 (80 320)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	528	(275)	364	-	-		(184)	-	-	892 (459)
	5214	за 2023г.	580	(495)	247	-	-		(78)	-	-	827 (573)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	3 743	(3 743)	-	(3 578)	3 578		-	-	-	166 (166)
	5215	за 2023г.	4 023	(2 838)	-	(50)	30		(1 109)	-	-	3 973 (3 916)
в том числе ППА	5206	за 2024г.	183 142	(9 944)	-	(102 711)	21 402		(34 339)	-	-	80 431 (22 901)
	5216	за 2023г.	56 167	(11 524)	183 142	(56 167)	1 917		(12 835)	-	-	183 142 (9 944)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	3 381	364	-	(364)	3 381
	5250	за 2023г.	3 381	243 539	-	(243 539)	3 381
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	110	-

Права пользования активами

Организация арендует (берет в лизинг) объекты основных средств, используемых при одном из основных видов деятельности Организации – оказание услуг путем предоставления специализированной техники с экипажем. Процентная ставка равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п.15 ФСБУ 25/2018). На момент образования обязательства процентная ставка при определении приведенной стоимости была принята равной 13%. Данные по ППА приведены в сроке 8 Таблицы 2. Основные средства.

Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2024 г составили 12819,00 тыс. руб. образовались в результате:

- разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и налоговому учету;
- сумм признаваемого убытка от реализации основных средств;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм лизинговых платежей по договорам лизинга (финансовой аренды).

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2024 г составили 26356,00 тыс. руб.

Запасы

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		резерв под снижение стоимости	себе-стоимость					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	35 137	-	35 137	275 979	(194 600)	-	-	X	116 515	-	116 515
	5420	за 2023г.	43 665	-	43 665	482 405	(490 934)	-	-	X	35 137	-	35 137
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	35 137	-	35 137	62 633	(33 089)	-	-	1 084	64 682	-	64 682
	5421	и 2023г.	31 903	-	31 903	126 179	(122 146)	-	-	1 389	35 137	-	35 137
	5402	и 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	230 154	5 579	4 939	(17 493)	(727)	-	-	-	222 453
авансы полученные	5581	за 2023г.	284 203	(4 682)	7 247	(51 246)	(5 367)	-	-	-	230 154
	5562	за 2024г.	43	135	-	-	-	-	-	-	178
	5582	за 2023г.	57 687	-	-	(57 645)	-	-	-	-	43
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	7 709	6 059	23	(2 588)	-	-	-	5	12 590
	5583	за 2023г.	19 280	3 002	296	(14 883)	-	-	-	14	7 709
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	2 220	(2 220)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	50	14 717	-	(50)	-	-	-	-	14 717
	5586	за 2023г.	3 209	47	-	(3 209)	-	-	2	-	50
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	237 955	26 490	4 962	(20 131)	(727)	X	-	6	249 937
	5570	за 2023г.	364 379	(1 632)	9 763	(129 204)	(5 367)	X	2	14	237 955

Себестоимость выполненных работ (оказанных услуг)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	33 085	124 245
Расходы на оплату труда	5620	55 684	60 428
Отчисления на социальные нужды	5630	9 649	7 915
Амортизация	5640	73 357	48 753
Прочие затраты	5650	67 773	125 612
Итого по элементам	5660	239 548	366 953
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(51 833)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	11 762
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	187 715	378 715

Корректировка в связи с изменением учетной политики

В связи с введением в действие стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с обновленными нормами учета нематериальных активов с 2024 года некоторые объекты бухгалтерского учета, которые до 2024 г. учитывались в составе нематериальных активов, теперь к ним не относятся:

- если какой-то объект ранее учитывался как НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковым не является, то балансовую стоимость такого объекта на 1 января 2024 г. надо единовременно списать на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. Все операции производятся в так называемый межотчетный период.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	52 490	8 875	(6 000)	55 365
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(15 432)	-	(15 432)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	52 490	(6 557)	(6 000)	39 933
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	52 480	8 875	(6 000)	55 355
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(15 432)	-	(15 432)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	52 480	(6 557)	(6 000)	39 923
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Главный бухгалтер



Н.С. Быкадорова