

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	45 603	(32 196)	-	-	-	(4 779)	-	-	-	45 603	(36 975)
	5110	за 2023г.	59 825	(43 034)	1 116	(15 350)	15 350	(4 626)	-	11	115	45 603	(32 196)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	5 117	(1 512)	-	-	-	(859)	-	-	-	5 117	(2 371)
	5111	за 2023г.	19 306	(16 232)	1 116	(15 350)	15 350	(706)	-	44	76	5 117	(1 512)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2024г.	40 445	(30 666)	-	-	-	(3 916)	-	-	-	40 445	(34 582)
	5112	за 2023г.	40 445	(26 749)	-	-	-	(3 917)	-	-	-	40 445	(30 666)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024г.	41	(18)	-	-	-	(4)	-	-	-	41	(22)
	5113	за 2023г.	74	(53)	-	-	-	(4)	-	(33)	39	41	(18)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	4 873	4 873	3 757
в том числе:				
Прочие НМА	5121	4 873	4 873	3 757

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	1 116	-	1 116	-
в том числе: прочие разработки	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	1 116	-	(1 116)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

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	5240	за 2024г.	752	-	(752)	-	-
	5250	за 2023г.	752	-	-	-	752
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	752	-	752	-	-
	5251	за 2023г.	752	-	-	-	752
Транспортные средства	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	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	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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	2 050	2 734	3 417
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	20 198	20 198	20 198
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: вклад в дочернюю компанию	5302	за 2024г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5312	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	88 800	(85 000)	166 679	170 479	-	-	-	85 000	(85 000)
	5315	за 2023г.	139 500	(85 000)	375 200	425 900	-	-	-	88 800	(85 000)
в том числе: Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	5306	за 2024г.	85 000	(85 000)	-	-	-	-	-	85 000	(85 000)
	5316	за 2023г.	85 000	(85 000)	-	-	-	-	-	85 000	(85 000)
Размещение средств на краткосрочных депозитах	5307	за 2024г.	3 800	-	166 679	170 479	-	-	-	-	-
	5317	за 2023г.	54 500	-	375 200	425 900	-	-	-	3 800	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	88 810	(85 000)	166 679	170 479	-	-	-	85 010	(85 000)
	5310	за 2023г.	139 510	(85 000)	375 200	425 900	-	-	-	88 810	(85 000)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	7 460	-	7 460	111 234	(113 478)	-	-	X	5 216	-	5 216
	5420	за 2023г.	25 976	(21)	25 955	105 198	(123 714)	6	15	X	7 460	-	7 460
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	5 881	-	5 881	56 846	(4 415)	-	-	(54 399)	3 913	-	3 913
	5421	за 2023г.	21 270	(21)	21 249	46 011	(4 752)	6	15	(56 648)	5 881	-	5 881
Готовая продукция	5402	за 2024г.	46	-	46	-	(109 063)	-	-	109 017	-	-	-
	5422	за 2023г.	519	-	519	-	(118 962)	-	-	118 489	46	-	46
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	54 388	-	-	-	(54 388)	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	59 187	-	-	-	(59 187)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты	5408	за 2024г.	1 533	-	1 533	-	-	-	-	(230)	1 303	-	1 303
	5428	за 2023г.	4 187	-	4 187	-	-	-	-	(2 654)	1 533	-	1 533

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	64 544	(16 451)	758	-	(43 188)	-	-	-	24	63	22 153	(17 719)	
	5530	за 2023г.	76 737	(16 365)	20 443	-	(32 697)	-	-	-	37	24	64 544	(16 451)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	49 691	(2 481)	-	-	(43 078)	-	-	-	-	-	6 613	(3 760)	
	5531	за 2023г.	59 920	(2 420)	19 771	-	(30 000)	-	-	-	-	-	49 691	(2 481)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	428	(60)	680	-	(85)	-	-	-	-	-	1 023	(48)	
	5532	за 2023г.	714	(35)	281	-	(567)	-	-	-	-	-	428	(60)	
Прочая	5513	за 2024г.	14 425	(13 910)	78	-	(25)	-	-	-	24	63	14 517	(13 911)	
	5533	за 2023г.	16 103	(13 910)	391	-	(2 130)	-	-	-	37	24	14 425	(13 910)	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	64 544	(16 451)	758	-	(43 188)	-	-	X	24	63	22 153	(17 719)	
	5520	за 2023г.	76 737	(16 365)	20 443	-	(32 697)	-	-	X	37	24	64 544	(16 451)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	17 719	-	16 451	-	16 365	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 760	-	2 481	-	2 420	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	48	-	60	-	35	-
прочая	5543	13 911	-	13 910	-	13 910	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	101 770	-	-	5 610	-	-	(52 140)	-	-	55 240
	5571	за 2023г.	168 420	-	-	7 507	(109)	-	(74 048)	-	-	101 770
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	100 630	-	-	5 610	-	-	(51 000)	-	-	55 240
	5573	за 2023г.	166 123	-	-	7 507	-	-	(73 000)	-	-	100 630
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие обязательства, в т.ч. по аренде (лизингу)	5555	за 2024г.	1 140	-	-	-	-	-	(1 140)	X	X	-
	5575	за 2023г.	2 297	-	-	109	-	-	(1 048)	X	X	1 140
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	105 685	4 428	63	(13 153)	-	-	52 140	-	(63)	149 100
	5580	за 2023г.	82 021	2 856	-	(53 253)	-	-	74 048	37	24	105 685
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	809	1 938	1	(503)	-	-	-	-	-	2 244
	5581	за 2023г.	14 759	725	-	(14 675)	-	-	-	-	-	809
авансы полученные	5562	за 2024г.	399	32	-	-	-	-	-	-	-	431
	5582	за 2023г.	-	399	-	-	-	-	-	-	-	399
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	12 814	224	-	(10 581)	-	-	-	-	-	2 457
	5583	за 2023г.	17 124	827	-	(5 113)	-	-	-	-	24	12 814
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	88 000	464	62	-	-	-	51 000	-	-	139 526
	5585	за 2023г.	45 000	-	-	(30 000)	-	-	73 000	-	-	88 000
прочая	5566	за 2024г.	2 616	1 770	-	(1 021)	-	-	-	-	(63)	3 302
	5586	за 2023г.	4 440	905	-	(2 766)	-	-	-	37	-	2 616
прочие обязательства, в т.ч. по аренде (лизингу)	5567	за 2024г.	1 048	-	-	(1 048)	-	-	1 140	X	X	1 140
	5587	за 2023г.	699	-	-	(105)	-	-	1 048	X	X	1 048
Итого	5550	за 2024г.	207 455	4 428	5 673	(13 153)	-	-	X	-	(63)	204 340
	5570	за 2023г.	250 441	2 856	7 507	(53 362)	-	-	X	37	24	207 455

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	88 000	15 000	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
займы	5594	88 000	15 000	-

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	79 707	84 460
Расходы на оплату труда	5620	84 103	92 802
Отчисления на социальные нужды	5630	14 748	16 479
Амортизация	5640	9 080	9 199
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	187 638	202 940
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	276	3 127
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	187 914	206 067

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 345	8 237	(5 383)	(458)	8 741
в том числе:						
резерв отпусков	5701	6 345	8 237	(5 383)	(458)	8 741

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	86 879	86 879	86 879
в том числе: залоговое имущество, полученное в качестве обеспечения по ООО "НИТ"	5801	86 879	86 879	86 879
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Герасимов Геннадий
Викторович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

ООО «НТС»

**ПОЯСНЕНИЯ
к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие сведения.....	4
2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности	6
2.1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	6
2.2. Учетная политика.....	6
2.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.....	7
2.4. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	7
2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
3. Непрерывность деятельности	8
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса	9
4.1. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса).....	9
4.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)	10
4.3. Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса).....	12
4.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса).....	13
4.5. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 бухгалтерского баланса).....	14
4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1520 бухгалтерского баланса)	14
4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса).....	15
4.8. Прочие активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)	15
4.9. Уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса).....	16
4.10. Добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса).....	16
4.11. Нераспределенная прибыль (убыток) (строка 1370 бухгалтерского баланса).....	16
4.12. Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса).....	17
4.13. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса).....	18
4.14. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса).....	18
4.15. Обязательства по аренде(лизингу) (строка 1450,1550 бухгалтерского баланса)....	18
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	19
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 ОФР).....	19
5.2. Себестоимость продаж. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР).....	19
5.3. Управленческие расходы (строка 2220 ОФР).....	20
5.4. Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР)	21
5.5. Прочие доходы и расходы	21
5.6. Расчеты по налогу на прибыль.....	22

5.7. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2520 отчета о финансовых результатах)	25
6. Связанные стороны. Бенефициарные владельцы	26
6.1. Участники Общества, бенефициарные владельцы	26
6.2. Дочерние компании	27
6.3. Основной Управленческий персонал	27
7. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах.....	28
7.1. События после отчетной даты.....	28
7.2. Условные активы и условные обязательства.....	29
8. Информация о рисках	30
8.1. Риски хозяйственной деятельности общества	30
8.2. Операционные риски	30
8.3. Финансовые риски	30
8.4. Риск ликвидности.....	31
8.5. Налогообложение	31
8.6. Геополитические и экономические риски.....	31

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Новые технологии строительства» (сокращенное наименование ООО «НТС»), далее – Общество, создано на основании Протокола общего собрания учредителей ООО «НТС» №1 от 06.04.2015 года.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москва, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 апреля 2015 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1157746329872. Свидетельство о внесении записи серия 77 №017124027.

Место нахождения Общества:

Российская Федерация, 142100, Московская обл., г. Подольск, ул. Комсомольская, д.1, Литер 1М,1М1,1М2.

Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 46 сотрудников, по состоянию на 31.12.2023 г. – 54 сотрудника;

Основные виды деятельности Общества:

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Общество не имеет обособленных подразделений. Основным видом деятельности Общества является:

- Обработка отходов резины (до 18.11.2024г.)
- Производство из вулканизированной резины, не включенных в другие группировки (по настоящее время).

Органы управления и контроля Общества:

Участниками Общества являются АО «РОСНАНО» (доля в Уставном капитале - 99,9993%) и ООО «НТЦ ИСТИМ» (доля - 0,0007%).

Состав Совета директоров:

В период с 11.09.2023 г. по 22.04.2024 г. (Протокол ВОСУ №54-2023 от 11.09.2023 г.):

1. Ватрушкин Сергей Владимирович;
2. Степанов Александр Андреевич;
3. Табеков Николай Ремович.

В период с 22.04.2023 г. по 31.10.2024 г. (Протокол ВОСУ №55-2023 от 22.04.2024 г.):

1. Львовский Александр Феликсович;
2. Королев Гермоген Кириллович;

3. Табеков Николай Ремович.

В настоящее время Совет директоров не избран, по решению участников Общества были внесены изменения в Устав, в связи с исключением Совета директоров из органов управления Общества (Протокол ГОСУ №57-2024 от 31.10.2024 г.). Регистрация новой редакции Устава была осуществлена 18 ноября 2024 г.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

С 22.08.2016 г. по 20.09.2024 г. Генеральным директором являлся Джаназян Сергей Эдуардович (Приказ №4/2016 от 22.08.2016 г.). Переизбран с 22.08.2017г. (Протокол СД №63/2017 от 10.08.2017г.), с 22.08.2018г. (Протокол №102/2018 от 21.08.2018г.), с 22.08.2019 (Протокол СД №125/2019 от 21.08.2019г.), с 22.08.2022 (Протокол СД №175/2022 от 28.06.2022 г.) сроком на 3 года. Прекращение Трудового договора по соглашению сторон от 18.09.2024 г.

С 20.09.2024 г. по 20.12.2024 г. — Исполняющий обязанности Генерального директора Носов Денис Вячеславович (Протокол СД №206/2024 от 18.09.2024 г., Протокол ВОСУ №59-2024 от 17.12.2024 г.).

С 28.12.2024 г. по настоящее время — Исполняющий обязанности Генерального директора Герасимов Геннадий Викторович (Протокол ВОСУ №60-2024 от 28.12.2024 г.).

Состав ревизионной комиссии:

С 28.04.2017 г. по 17.02.2023 г. - Яковенко Д.Л., Луговец Е.К. (Решение ЕУ № 29-2016 от 28.04.2017 г., Протокол ОСУ №36-2018 от 30.04.2018 г., Протокол ОСУ №39-2019 от 29.04.2019 г., Протокол ОСУ №44-2020 от 30.04.2020 г., Протокол ОСУ №46-2021 от 30.04.2021 г.), Протокол ОСУ №50-2022 от 29.04.2022 г.

В настоящее время ревизионная комиссия не избрана, по решению участников Общества внесены изменения в Устав, в связи с исключением ревизионной комиссии и ревизионных проверок в Обществе (Протокол ГОСУ №53 от 28.04.2023г.). Регистрация новой редакции Устава была осуществлена 29 февраля 2024 г.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводится Обществом с ограниченной ответственностью «Бух Про» (далее – Аудитор). Государственный регистрационный номер 1027739598897. Место нахождения: 107023, г. Москва, Барабанный переулок, дом 4. Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606087608.

2. Основные положения учетной политики Общества и основы составления годовой бухгалтерской отчетности

2.1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Учетной политики Общества.

2.2. Учетная политика

Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учетная политика Общества на 2024 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от вышеперечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2024 год не применяло. Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

В учетную политику на 2024 год Обществом внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и положений ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения», касающихся вложений в нематериальные активы и НИОКР. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

2.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Отчетность составлена с применением допущения непрерывности деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатели бухгалтерской отчетности будут считаться существенными, если:

- показатель Бухгалтерского баланса составляет более 5 процентов валюты баланса;
- показатель Отчета о финансовых результатах составляет более 5 процентов в общей сумме доходов или расходов, или изменение показателя в результате ошибки приведет к изменению итогового финансового результата на противоположный;
- показатель Отчета о движении денежных средств составляет более 5 процентов от итогового показателя «поступило денежных средств, всего» или «направлено денежных средств, всего» по соответствующему виду денежных потоков.

Существенный показатель подлежит детализации в бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 30 процентов от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30 процентов от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.4. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 KZT	19,4860	19,7708	15,2583

Стоимость следующих активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в рублевых эквивалентах, исчисленных на основе официальных курсов иностранных валют, действовавших на отчетную дату:

- средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением авансовых платежей).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены за счет прибылей и убытков и отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

3. Непрерывность деятельности

Отчетность составлена с применением допущения непрерывности деятельности.

При этом имеется ряд обстоятельств, способных вызвать сомнение в возможности применения принципа допущения непрерывности деятельности:

В 2024 году Общество, согласно утвержденному Бизнес-плану, планировало реализовать 2 400 тонн модификатора на сумму 324 млн. рублей. Фактически было реализовано 1 275,1 тонны модификатора на сумму 160 млн. рублей. Выплаты по операционной деятельности в 2024 г. были ниже запланированных на 29 %.

В течение года для ликвидации кассового разрыва периодически привлекались краткосрочные заемные средства.

В 2024 году не было осуществлено в установленные сроки погашение займа, выданного АО «РОСНАНО». По состоянию на 31.12.2024 г. просроченной является задолженность по займу в размере 88 млн. рублей, из которых 15 млн. рублей были просроченными на 31.12.2023 г.

Утвержденный Бизнес-План / Бюджет Общества на 2025 год отсутствует.

В 2025 году было принято решение о сокращении численности штата Общества в связи с необходимостью оптимизации штатной структуры и внутренних бизнес-процессов Общества. В 2025 году 12 сотрудников Общества были уведомлены о сокращении.

На дату подписания отчетности в Обществе отсутствует достаточное количество оборотных средств для закупки сырья перед началом дорожно-строительного сезона, выплаты заработной платы, налогов и сборов, обязательных платежей по договорам.

Учитывая указанные обстоятельства, с целью оптимизации бизнес-процессов Руководством Общества было принято решение о продаже основных средств Общества: Здания и земельного участка. Данное решение было одобрено Общим собранием участников Общества (Протокол ВОСУ №62-2025 от 10.03.2025 г.)

Продажа основных средств может позволить:

- Закупить сырье и производить продукцию с апреля 2025 г.;
- Исключить кассовый разрыв Общества в 2025 г.;
- Обеспечить выполнения обязательств Общества по Договору о предоставлении займа АО «РОСНАНО»;
- Обеспечить необходимую сумму оборотных средств на конец 2025 г. для обеспечения операционной деятельности Общества без кассового разрыва в 2026 г.

Также необходимо отметить, что вся просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату является контролируемой основным участником Общества. Требований о погашении задолженности на дату составления отчетности не поступало.

Общество оснащено высокотехнологичным оборудованием, практически все процессы производства автоматизированы. Все сырье и компоненты, используемые в технологическом процессе, являются отечественными. Обществом перезаключены договоры на 2025 год со всеми основными дистрибьюторами. Т. о. несмотря на отрицательный финансовый результат за 2024 год, остановки деятельности Общества не прогнозируется.

Более подробно информация описана в п.4.12 «Заемные средства», п. 6 «Информация о связанных сторонах», п. 7.1 «События после отчетной даты» настоящих Пояснений.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса)

Согласно Учетной политике, принятой в Обществе, учет нематериальных активов (далее - НМА) и НИОКР начиная с 2024 года, ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Вложения во внеоборотные активы».

Комиссия провела проверку действующих нематериальных активов и прочих активов на 31.12.2023 г. на соответствие положениям новых стандартов и положениям учетной политики, а именно соответствию:

1. критериям признания НМА:

- не имеют вещественно-материальной формы;
- предназначены для использования организацией в обычной хозяйственной деятельности;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев
- способны приносить организации экономические выгоды

2. стоимостного лимита:

- неисключительные права на ПО – 100 000 (сто тысяч) рублей;
- прочие (патенты, сертификаты и т.д.) – ноль рублей.

3. признакам капитальных вложений – объекты учета НИОКР у Общества отсутствуют.

Отражение в учете НМА осуществляется на основании Приказа Руководителя Общества и оформлением неунифицированной формы НМА-ЭКС, утвержденной руководителем Общества.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА амортизируются линейным способом.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 отражены в учете и отчетности без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному (в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1. ФСБУ 26/2020).

Результаты изменений и их влияние на показатели отчетности приведены в таблице:

ТАБЛИЦА по расшифровке изменений в Бухгалтерском балансе в связи с применением ФСБУ 14/2022, (пересмотр состава и элементов амортизации НМА). тыс. руб.

Строка Баланса	Наименование	Сумма на 31.12.2023 г. по отчетности за 2023 год	Сумма на 31.12.2023 г. по отчетности за 2024 год	Отклонение
1110	Нематериальные активы	13 281	13 407	+ 126
1180	Отложенные налоговые активы	193 100	193 115	+ 15
1260	Прочие оборотные активы	320	218	- 102
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 859 934	- 859 915	+ 19
1420	Отложенные налоговые обязательства	4 460	4 480	+ 20

Отклонения, возникшие в связи с применением стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражены в форме «Отчет о финансовых результатах» по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» и включены в совокупный финансовый результат за 2023 год. В форме «Отчет об изменениях капитала» данные отклонения показаны по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала». Изменение стоимости нематериальных активов в связи с перерасчетом амортизации и переклассификацией показаны в таблице 1.1 по графам «Переоценка. Накопленная амортизация» и «Переоценка. Первоначальная стоимость» соответственно.

Все показатели в отчетности далее раскрываются с учетом этих исправлений. Наличие и движение НМА отражено в Пояснениях к бухгалтерской отчетности (таблицы 1.1-1.5).

4.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

4.2.1. Собственные основные средства

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении срока использования данного объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств включаются в состав расходов, непосредственно связанных с производством и реализацией, или общехозяйственных расходов в зависимости от цели использования объекта основных средств, в том отчетном периоде, в котором они произведены.

В настоящее время на балансе Общества числится Здание нежилое трехэтажное (кадастровый номер 50:55:0000000:1214) площадью 6 912,1 кв. м., находящееся по адресу Московская область, г. Подольск, ул. Комсомольская, д.1. Балансовая стоимость объекта на 31.12.2024 г. составляет 54 520 тыс. руб. Право собственности зарегистрировано на основании Акта приема-передачи недвижимого имущества от 18.11.2015 г. (Выписка из ЕГРН об ОН от 27.06.2019 г.).

Кадастровая стоимость здания по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 42 556 тыс. руб. Налог на имущество считается по балансовой стоимости.

На 31.12.2024 г. на балансе числится земельный участок (кадастровый номер 50:55:0030504:38) площадью 4 963 кв. м., находящийся по адресу Московская область, г. Подольск, ул. Комсомольская, д.1. Разрешенное использование – для промышленных целей. Балансовая стоимость участка составляет 20 146 тыс. руб. Право собственности зарегистрировано на основании Акта приема-передачи недвижимого имущества от 18.11.2015 г. (Свидетельство о государственной регистрации права от 30.12.2015 г.)

Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 14 474 тыс. руб. Земельный налог рассчитывается по кадастровой стоимости.

В марте 2025 года участниками Общества было принято решение о продаже Здания и земельного участка (см. п. 3 «Непрерывность деятельности» и п. 7.1 «События после отчетной даты»).

4.2.2. Право пользования активом (ППА) - ОС в лизинге

Общество арендует (лизинг):

- ✓ транспортное средство (далее – ТС) «Автомобиль HYUNDAI GRAND STAREX», стоимость которого в соответствии с условиями договора лизинга составила 3 417 тыс. руб., амортизация – 1 367 тыс. руб., балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2024 - 2 050 тыс. руб.

Транспортное средство учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе права пользования активами.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество признает предмет аренды (лизинга) на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации. Право пользования активом признается равной величине первоначальной оценки обязательства по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018. Фактическая стоимость прав аренды определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин.

Учитывая, что арендованное имущество Общества является транспортным средством, бывшим в эксплуатации, и определить справедливую стоимость на данный момент не представляется возможным, дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства с учетом возможной отсрочки по платежам – 29,9145%.

Договором аренды (лизинга) предусмотрена возможность выкупа Арендатором (Лизингополучателем), Общество не имеет планов прекращения производственной деятельности.

Срок полезного использования предмета аренды (лизинга) для целей бухгалтерского учета принимается 60 месяцев.

В случае проведения капитального ремонта ТС, кардинального изменения условий эксплуатации, невозможности восстановления после аварии и других форс-мажорных обстоятельствах - срок амортизации ППА подлежит пересмотру.

Изменения арендных (лизинговых) платежей не предусмотрены договором аренды (лизинга). Затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды (лизинга), нет.

Условиями договора лизинга установлены территориальные ограничения использования предмета аренды (лизинга).

Информация о наличии и движении основных средств (собственных, вложений во внеоборотные активы, ППА) приведена в Таблицах 2.1-2.4.

4.3. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2024 г. (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса):

тыс. руб.

Контрагент	Сумма	Резерв под обесценивание финансовых вложений	Сумма за вычетом резерва	Основание
НАФТАИМПЭКСТРЕЙД ООО	85 000	85 000	-	Переуступка права требования дебиторской задолженности с ООО "Уником". Договор цессии от 03.11.2015 г.
НТЦ ИСТИМ ООО	10	-	10	Уставной капитал дочерней компании
Итого	85 010	85 000	10	

Расшифровка статьи баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2023 г. (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса):

тыс. руб.

Контрагент	Сумма	Резерв под обесценивание финансовых вложений	Сумма за вычетом резерва	Основание
НАФТАИМПЭКСТРЕЙД ООО	85 000	85 000	-	Переуступка права требования дебиторской задолженности с ООО "Уником". Договор цессии от 03.11.2015 г.
НТЦ ИСТИМ ООО	10	-	10	Уставной капитал дочерней компании
АО «Альфа-Банк»	3 800	-	3 800	Размещение на ДЕПО
Итого	88 810	85 000	3 810	

Расшифровка статьи баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2022 г. (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса):

тыс. руб.

Контрагент	Сумма	Резерв под обесценивание финансовых вложений	Сумма за вычетом резерва	Основание
НАФТАИМПЭКСТРЕЙД ООО	85 000	85 000	-	Переуступка права требования дебиторской задолженности с ООО "Уником". Договор цессии от 03.11.2015 г.
НТЦ ИСТИМ ООО	10	-	10	Уставной капитал дочерней компании
АО «Альфа-Банк»	54 500	-	54 500	Размещение на ДЕПО
Итого	139 510	85 000	54 510	

Согласно Учетной политике, принятой в Обществе, проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в Пояснениях к бухгалтерской отчетности (таблицы 3.1-3.2).

В Отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 гг. сумма размещенного депозита отражена свернуто в движении по текущей деятельности (стр. 4115). Проценты, полученные от размещения данных депозитов, отражены по строке 4114 ОДДС.

4.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Единицей учета запасов является номенклатурная единица. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формируемой на основании положений ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение запасов, в т. ч. транспортно-заготовительные расходы, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости единицы запасов в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом, в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Специальный инструмент, специальное оборудование, специальные приспособления и специальная одежда, срок службы которых превышает один год, относятся к основным средствам и списываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев списываются сразу, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. Количественный учет неизрасходованных запасов, предназначенных для управленческих нужд, осуществляется на складе товарно-материальных ценностей (ведется учет полученных и выданных материалов).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- о фактическая себестоимость запасов;

о чистой стоимости продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, в таком случае Обществом принимается решение о создании резерва под обесценение запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При сопоставлении чистой стоимости запасов и цены, по которой можно приобрести аналогичные, по состоянию на 31.12.2024г. признаков обесценения запасов выявлено не было.

В 2024 году Обществом не создавался резерв на снижение стоимости запасов, все хранящиеся запасы будут использованы с большой долей вероятности или проданы.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблицах 4.1-4.2.

4.5. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 бухгалтерского баланса)

Счетов-фактур, по которым истек 3-х летний срок возможного предъявления НДС к вычету - нет.

Период возникновения НДС по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2024 - 2024 год. Срок принятия НДС по приобретенным ценностям к вычету до 2027 года.

4.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В 2024 году резерв по сомнительным долгам создавался в виду наличия просроченной задолженности на общую сумму 1 280 тыс. руб.

Списание безнадежной задолженности было произведено на сумму 12 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2024 г./31.12.2023 г./31.12.2022 г.

тыс. руб.

Статья	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 023	427	714
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 613	49 691	59 920
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	324	2 070
Расчеты с бюджетом	370	28	5
Резерв по сомнительным долгам	(17 719)	(16 451)	(16 395)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 084	14 073	14 018
Расчеты с персоналом	63	0	10
Итого	4 434	48 092	60 372

В составе дебиторской задолженности с разными дебиторами приведена задолженность ООО «НАФТАИМПЭКСТРЕЙД» на сумму 13 910 тыс. руб., возникшая 12.10.2015 г. (проценты по договору цессии от 12.10.2015г.) На сумму указанной задолженности сформирован резерв в размере 100%.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности также приведена в Таблицах 5.1-5.2.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования. По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. денежные эквиваленты отсутствовали. Все прочие депозиты рассматриваются как финансовые вложения.

В 2024 году Общество имело расчетные счета в Банках: АО «АЛЬФАБАНК», ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), БАНК ГПБ (АО). На 31.12.2024г. счета в ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» и Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) закрыты.

тыс. руб.

остатки на расчетных счетах	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
рублевые	11 367	376	147
Итого	11 367	376	147

4.8. Прочие активы (строка 1190/1260 бухгалтерского баланса)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, формируют показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

К таким расходам относятся:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов
- расходы на освоение (создание) новых производств

Период списания таких расходов определяется исходя из срока действия лицензий, срока действия договора, или из других документов, подтверждающих период расходов; а по расходам на освоение нового производства – равномерно, в течение периода, установленного Приказом Генерального директора Общества.

Расходы будущих периодов, включаются в состав затрат равномерно, в течение периода списания расходов, или единовременно, в момент наступления определенного события, если расходы связаны с этим событием.

В бухгалтерской отчетности такие расходы отражаются в составе прочих внеоборотных активов в случае, если срок списания таких расходов превышает 1 год после отчетной даты,

и в составе прочих оборотных активов, если срок списания расходов составляет менее 1 года после отчетной даты.

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Лицензии	0	45	103
Программное обеспечение	73	44	61
Страхование	126	129	128
Сертификаты	0	0	62
Итого	199	218	354

Показатели таблицы на 31.12.2023 г. приведены с учетом корректировок, связанных с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Подробнее см. п. 4.1 «Нематериальные активы».

4.9. Уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 140 000 тыс. руб., полностью оплачен.

Участники Общества и доли в УК:

- АО «РОСНАНО» - 99,9993%;
- ООО «НТС ИСТИМ» - 0,0007%.

4.10. Добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)

Источником формирования добавочного капитала являются превышение вклада в УК над номинальной стоимостью доли на основании заявления Участника и Решения общего собрания.

Размер добавочного капитала на все отчетные даты в бухгалтерском балансе за 2024 год составляет 863 945 тыс. руб.

4.11. **Нераспределенная прибыль (убыток) (строка 1370 бухгалтерского баланса)**

По результатам деятельности за 2024 год Обществом был получен убыток в размере 38 591 тыс. рублей. Совокупный финансовый результат за 2024 год составил 10 848 тыс. руб. с учетом корректировки, связанной с увеличением ставки налога на прибыль (подробнее см. п. 5.6 «Расчеты по налогу на прибыль»)

Непокрытый убыток на 31.12.2024 г. составил – 849 067 тыс. руб.

Решение о погашении убытка прошлых лет не принималось.

4.12. **Заемные средства (строка 1410, строка 1510 бухгалтерского баланса)**

Суммы полученных Обществом займов и процентов по ним, срок погашения (уплаты) которых не превышает 12 месяцев, отражаются в отчетности в составе краткосрочной задолженности, а превышающие данный срок - в составе долгосрочной.

Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется по контрагентам и договорам.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам, процентам по ним в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной сумм долга/процентов остается 365 дней.

Основными займодавцами Общества являются его участники – АО «РОСНАНО» (99,7% от всей задолженности по заемным средствам и ООО «НТЦ ИСТИМ».

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
АО «РОСНАНО» (основной долг)	88 000	88 000	118 000
Проценты по займу «РОСНАНО»	106 240	100 630	93 123
ООО «НТЦ ИСТИМ» (основной долг)	464	-	-
Проценты по займу ООО «НТЦ ИСТИМ»	63	-	-
Итого	194 767	188 630	211 123

В составе краткосрочных заемных средств по строке баланса 1510 на 31.12.2024 г. показана сумма основного долга и процентов по займам в размере 139 526 тыс. руб., из них просроченной задолженностью является сумма 88 000 тыс. руб. (основной долг по займу АО «РОСНАНО»). По состоянию на 31.12.2023 г. просроченной являлась задолженность в размере 15 000 тыс. руб. (основной долг по займу АО «РОСНАНО»).

До 31.12.2025 г. подлежит погашению не менее 51 000 тыс. руб. из суммы процентов, начисленных на дату погашения, до 31.12.2026 г. подлежит погашению сумма всех оставшихся накопленных на сумму основного долга процентов.

В целях осуществления возможности погашения задолженности руководством Общества принято решение о продаже Здания и земельного участка (см. п. 3 «Непрерывность деятельности и п. 7.1 «События после отчетной даты»).

Информация о займах полученных также приведена в Таблице 5.3.

4.13. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Начисление резерва предстоящих расходов на оплату отпусков производится ежемесячно.

В течение года затраты на выплату отпускных, страховых взносов и компенсации за неиспользованный отпуск списываются за счет резерва.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам. При расчете резерва на конец года учитывается количество дней неиспользованного отпуска, среднедневная сумма расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и суммы обязательных отчислений страховых взносов по каждому сотруднику.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7.

4.14. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Задолженность Общества по расчетам с поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблицах 5.3-5.4.

4.15. Прочие обязательства (в т. ч. обязательства по аренде (лизингу)) (строка 1450, 1550 бухгалтерского баланса)

Обязательство по аренде (лизингу) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства по аренде (лизингу) после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину начисленных (причитающихся к уплате) арендных платежей.

Неоплаченные в срок арендные платежи отсутствуют.

Арендованное имущество (предмет лизинга) представляет собой (см.п.4.2.2 Пояснений) транспортное средство Автомобиль HYUNDAI GRAND STAREX, необходимый для служебных поездок и командировок сотрудников.

Арендодатель (лизингодатель) ООО «ЛК ЭВОЛЮЦИЯ».

Срок аренды превышает 12 месяцев. Стоимость арендуемого (предмета лизинга) свыше 300 тыс. рублей.

Применяемая ставка дисконтирования 29,9145% (см.п.4.2.2 абзац 4 Пояснений).

Лизинговые платежи уплачиваются и начисляются согласно графику платежей, предусмотренных договором лизинга.

Кроме того, арендатор (лизингополучатель) обязан застраховать предмет аренды (лизинга) (ОСАГО, КАСКО) на весь период действия договора лизинга.

Срок полезного использования предмета лизинга (транспортного средства) для целей бухгалтерского учета составляет 60 месяцев, договор лизинга заключен на 36 месяцев.

Обязательства по аренде (лизингу) относящиеся к следующим после отчетной даты 12 месяцам отнесены к краткосрочным обязательствам и отражены по строке 1550 баланса.

Соответствующее ППА отражено в составе строки 1550 Баланса.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (выручка) (строка 2110 ОФР)

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

тыс. руб.

Виды продукции	2024 год	2023 год
УНИРЕМ-002	62 630	78 479
ЭЛАДОРМ-А	62 101	1 042
ЭЛАДОРМ-Б	19 035	88 261
Услуга по переработке	1 752	0
Итого:	145 518	167 782

5.2. Себестоимость продаж. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР)

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Учет прямых расходов ведется:

- по видам деятельности;
- по статьям затрат.

Общепроизводственные расходы (косвенные расходы) – связанные с производством расходы, которые нельзя напрямую отнести конкретному виду деятельности/продукции. Такие расходы включаются в себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг пропорционально расходам на заработную плату. Сформированная таким образом стоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг отражается в себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

тыс. руб.

Виды продукции	2024 год	2023 год
УНИРЕМ-002	51 039	55 599
ЭЛАДОРМ-А	45 393	709
ЭЛАДОРМ-Б	15 869	62 485
Услуга по переработке	536	
Итого:	112 837	118 793

Информация о затратах на энергоресурсы (В соответствии со ст.22 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергоэффективности» от 23.11.2009.)

В 2023-2024 годах расходы на энергоресурсы составили:

тыс. руб.

№ п/п	Вид энергетических ресурсов	Объем в денежном выражении	
		2024 год	2023год
1.	электрическая энергия	3 870 (снижение на 8%)	4 212

Снижение потребления энергоресурсов связано с:

- Увеличение стоимости 1кВтч до 5,82 % цены/кВт к уровню 2023 года.
- Снижение выпуска и продажи продукции, не полная загрузка оборудования, занятого в процессе производства.

5.3. Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, не относящиеся напрямую к ним, такие как расходы для нужд управления, а также другие расходы.

Управленческие расходы (общехозяйственные) по видам:

тыс. руб.

Статья расходов	2024 год	2023 год
Амортизация	417	586
Аудиторские услуги	279	251
Взносы на страхование от НС и ПЗ	244	356
Имущественные налоги	1 443	1 451
Информационно-консультационные услуги	200	216
Командировочные расходы	14	56
Материальные расходы	187	344
Обслуживание программных продуктов	74	52
Оплата листка нетрудоспособности	12	29
Оплата труда	31 661	44 132
Охрана	2 689	2 760
Представительские расходы	19	4
Прочие (разовые) услуги	39	55
Расходы на коммунальные услуги	1 099	1 908
Расходы на охрану труда	19	87
Расходы на содержание офиса	51	35
Расходы на тепло-энергию	1 463	602
Расходы на техническое обслуживание приборов и оборудования	383	449
Расходы на услуги связи, почтовые расходы	168	166
Расходы на экспресс доставку	5	11
Расходы на электроэнергию	554	497
Расходы по набору персонала	49	0
Содержание служебного автотранспорта	0	68
Списание стоимости программного продукта	105	152
Страховые взносы	5 100	7 130
Суточные	4	30
Транспортные расходы	6	11
Услуги хостинга	5	3
Юридические (нотариальные) услуги	1	80
Итого	46 290	61 521

5.4. Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР)

Расходы Общества связанные с продвижением и реализацией продукции, товаров, работ, услуг относятся к коммерческим расходам.

Коммерческие расходы по видам:

тыс. руб.

Статья расходов	2024 год	2023 год
Амортизация	683	683
Взносы на страхование от НС и ПЗ	126	111
Информационно-консультационные услуги	441	275
Командировочные расходы	3 348	4 820
Материальные расходы	579	73
Обязательное и добровольное страхование имущества	7	6
Оплата листа нетрудоспособности	-	-
Оплата труда	15 483	13 476
Охрана окружающей среды	4	6
Представительские расходы	987	1 137
Прочие (разовые) услуги	9	11
Разработка и обслуживание сайта	260	-
Расходы на лабораторные исследования сторонними организациями	26	71
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на рекламу (ненормируемую) и продвижение продукта	444	164
Расходы на служебные поездки	3	-
Расходы на техническое обслуживание транспортных средств	664	223
Расходы на услуги связи, почтовые расходы	1	3
Расходы на участие в выставках, конференциях дорожной отрасли	362	75
Расходы на электроэнергию	197	-
Ремонт оборудования	7	-
Содержание служебного автотранспорта	-	59
Содержание служебного транспорта	1 059	790
Списание стоимости программного продукта	30	31
Страховые взносы	2 703	2261
Суточные	1 009	1356
Транспортные расходы	355	120
Итого	28 787	25 753

Расходы по обычным видам деятельности отражены в Таблице 6 «Затраты на производство».

5.5. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто.

5.5.1 Расшифровка «Прочие доходы» (строки 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы от оприходования ТМЦ по результатам инвентаризации	-	292
Доходы от реализации прочего имущества	-	74
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	213
Проценты, полученные от размещения депозита	324	2 394
Прочие внереализационные доходы (расходы)	547	450
Прочие операционные доходы	-	62
Сдача имущества в аренду или субаренду	3 903	678
Итого	4 774	4 163

5.5.2 Расшифровка «Прочие расходы» (строка 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	6 675	8 197
Пени и штрафные санкции по налогам, страховым взносам	4	
Прочие доходы (расходы)	106	32
Прочие внереализационные расходы, в т. ч.:	1 575	3 230
- не использованные авиабилеты	82	-
- пени	58	-
- расчеты с персоналом по прочим операциям	79	389
- расходы по списанию материалов, готовой продукции	3	1 571
- расходы с разными дебиторами и кредиторами	1 000	600
- резервы по оплате отпусков		507
- прочие расходы	353	163
Расходы на услуги банков	577	362
Реализация прочего имущества	-	8
Резервы по сомнительным долгам	1 280	86
Итого	10 217	11 915

5.6. Расчеты по налогу на прибыль

5.6.1. Отложенные налоговые активы и обязательства (расшифровка строк 1180,1420 бухгалтерского баланса)

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные (налоговые) периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном (налоговом) периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных (налоговых) периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде вычитаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней. **Отложенные налоговые обязательства** представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных (налоговых) периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном (налоговом) периоде налогооблагаемым временным разницам ставок по налогу на прибыль, установленных законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

В составе показателей на 31.12.2024 г. отражены также совокупные влияния изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25%.

Движение отложенных налоговых активов в 2023 -2024 годах (тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2022	184 733
Изменение отложенного налогового актива в 2023 году	8 382
Остаток на 31.12.2023	193 115
Изменение отложенного налогового актива в 2024 году	59 219
Остаток на 31.12.2024	252 366
В том числе эффект изменения ставки (увеличение актива)	50 443

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 -2024 годах (тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2022	4 837
Изменение отложенного налогового обязательства в 2023 году	(357)
Остаток на 31.12.2023	4 480
Изменение отложенного налогового обязательства в 2024 году	532
Остаток на 31.12.2024	5 001
В том числе эффект изменения ставки (увеличение обязательства)	1 004

тыс. руб.

Вид отложенного актива	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Материалы	-	-	4
Нематериальные активы	8	8	2
Основные средства	2	1	1
Оценочные обязательства и резервы	2 185	1 270	1 346
Расходы будущих периодов	192 850	154 286	154 276
Финансовые вложения	21 250	17 000	17 000
Убытки прошлых лет	35 751	19 996	11 249
Арендные обязательства	320	554	855
ИТОГО	252 366	193 115	184 733

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НТС» за 2024 год

тыс. руб.

Вид отложенного обязательства	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Готовая продукция	-	1	6
Нематериальные активы	26	22	2
Основные средства	4 932	4 325	4 507
Полуфабрикаты	9	15	65
Проценты по обязательствам	34	117	255
ИТОГО	5 001	4 480	4 837

Изменения отложенного налога (строка 2412 отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Изменение отложенного налогового актива	59 219	8 382
Изменение отложенного налогового обязательства	(532)	357
Изменение в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г.	(49 439)	-
Изменение в связи с началом применения 14 ФСБУ	-	5
Отложенный налог на прибыль	9 248	8 744

5.6.2. Условный и постоянный расход (доход) по налогу на прибыль

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставки по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней.

Условный доход за 2024 год: 9 567,8 тыс. руб. (47 839*20%).

Условный доход за 2023 год: 9 207,4 тыс. руб. (46 037*20%).

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Постоянные налоговые доходы (расходы)	320	1 671
Условный доход по налогу на прибыль	9 567,8	9 207

5.6.3 Текущий налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и учетной политики Общества.

Ставка налога на прибыль в 2024 году - 20%.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета:

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам равномерно в течение срока действия договора.

В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;*
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;*
- суммы взносов на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;*
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения.*

Формирование стоимости товаров осуществляется с учетом расходов, связанных с приобретением товаров.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) осуществляется линейным методом.

5.7 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2520 отчета о финансовых результатах)

В 2024 году по данной строке отражено изменение чистой прибыли (убытка) в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 01.01.2025 г. Эффект влияния составил 49 439 тыс. руб. (подробнее см. п 5.6.1).

В 2023 году по данной строке отражено совокупное влияние изменений показателей на финансовый результат в связи с началом применения ФСБУ 14 «Нематериальные активы» (подробнее см. п. 4.1) в размере 19 тыс. руб.

6. Связанные стороны. Бенефициарные владельцы

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Все расчеты со связанными сторонами производятся исключительно в безналичной форме, расчеты наличными или не денежными средствами не производятся.

Общество выделяет 3 группы связанных сторон:

- Участники Общества и бенефициарные владельцы
- Дочерние компании - общества, участником которых является ООО «НТС»
- Основной управленческий персонал

Расчеты со связанными сторонами производятся безналично.

6.1. Участники Общества, бенефициарные владельцы

Участниками Общества являются АО «РОСНАНО» и ООО «НТЦ ИСТИМ».

Сведения по операциям с Участником Общества АО «РОСНАНО» представлены в Таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	Уплата тела долга / Начисленные проценты за 2024 год	На 31.12.2023г.	Уплата тела долга / Начисленные проценты за 2023 год	На 31.12.2022г.
Займы полученные долгосрочные	-	-	-	-	73 000
Проценты, накопленные в составе долгосрочных обязательств	55 240	5 610	100 630	7 507	93 123
Займы полученные краткосрочные	88 000	-	88 000	- 30 000	45 000
Проценты, накопленные в составе краткосрочных обязательств	51 000	-	-	-	-

Сведения по займу ООО «НТЦ ИСТИМ» представлены в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	Уплата тела долга / Начисленные проценты за 2024 год	На 31.12.2023г.	Уплата тела долга / Начисленные проценты за 2023 год	На 31.12.2022г.
Займы полученные краткосрочные	464	136	-	-	-
Проценты, накопленные в составе краткосрочных обязательств	62	62	-	-	-

*Погашение займов показано по стр. 4323 ОДДС за 2023 и 2024 гг. соответственно. Информация о сроках погашения задолженности раскрыта в п. 4.12 Пояснений.

Просроченная задолженность по займам в размере 88 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. отражена в составе займов полученных краткосрочных (строка 1510 Баланса).

Бенефициарный владелец, в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ - физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) **отсутствует**.

Физическое лицо (лица), ответственное за принятие стратегических решений, которые оказывают решающее влияние на развитие бизнеса или на общее направление развития предприятия; осуществляющее исполнительный контроль за ежедневной или регулярной деятельностью юридического лица с использованием позиции руководства высшего звена:

- до 31.10.2024 г. - физ. лица, входящие в состав совета директоров (физические лица – члены Совета директоров, см. раздел «Общие сведения»);
- после 31.10.2024 г. и по настоящее время – физ. лица, уполномоченные принимать решения от имени основного участника Общества – АО «РОСНАНО».

6.2. Дочерние компании

ООО «НТЦ ИСТИМ» дочернее Общество с уставным капиталом 10 тыс. руб.(100% доля ООО «НТС»).

Расшифровка выручки (включена в прочие доходы и расходы), полученной от дочерней компании ООО «НТЦ ИСТИМ», в разрезе видов доходов отражена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка по ООО «НТЦ ИСТИМ» всего	56	46
В том числе:		
<i>Предоставление рабочих мест, аренда помещений</i>	56	46

Просроченная задолженность отсутствует. Резервы в отношении дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

Сведения по займу, предоставленному Обществу ООО «НТЦ ИСТИМ», представлены в Таблице в п. 6.1

6.3. Основной Управленческий персонал

Связанными сторонами являются члены Совета директоров, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор). Информация по составу Совета директоров, Ревизионной комиссии и о Генеральном директоре приведена в Разделе 1. Общие сведения.

Выплаты лицам, занимавшим должность Генерального директора Общества (Управленческий персонал), включая налоги и страховые взносы, в 2024 году составили 10 339 тыс. руб., в 2023 году - 16 866 тыс. руб.

Лицам, указанным в Разделе 1, вознаграждение за управление Обществом в качестве членов совета директоров, членов ревизионной комиссии не начислялось и не выплачивалось.

7. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах

7.1. События после отчетной даты

Руководство Общества сообщает информацию о событиях после отчетной даты, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, подлежащих раскрытию в учете или отчетности.

Сокращение численности штата в 2025 г.

В 2025 году было принято решение о сокращении численности штата Общества в связи с необходимостью оптимизации штатной структуры и внутренних бизнес-процессов Общества.

По состоянию на дату подписания отчетности из 12 сотрудников, подлежащих сокращению в 2025 году:

- Уволено 6 сотрудников.
- Уведомлено 6 сотрудников.

В дальнейшем планируется дополнительное сокращение штата с целью минимизации операционных расходов.

Решение о продаже основных средств в 2025 г.

В марте 2025 года Участниками Общества было принято решение о продаже Здания и земельного участка, принадлежащих на правах собственности Обществу (Протокол ВОСУ №62-2025 от 10.03.2025 г.). Указанная сделка является для Общества крупной сделкой.

Участниками также были согласованы основные условия проведения сделки по продаже, в т. ч.:

- Форма реализации объектов недвижимого имущества: осуществление конкурентной процедуры в форме проведения тендера с онлайн подачей ценовых предложений (на повышение);
- Начальная цена продажи объектов недвижимого имущества (совокупно): 250 000 тыс. рублей, включая НДС.

Предусмотрены также особые условия для покупателя и Общества: одновременно с заключением договора купли-продажи объектов недвижимого имущества с последующей арендой части данного имущества (в день заключения такого договора) стороны обязуются подписать договор аренды части Здания и договора аренды части Земельного участка сроком на 11 (одиннадцать) месяцев с правом последующей пролонгации на тех же условиях на срок не более 11 (одиннадцать) месяцев.

Условия договора аренды части Здания:

- предмет: нежилые помещения, расположенные на 1 этаже Здания, общей площадью 2 473,6 м² и нежилые помещения, расположенные на 2 этаже Здания, общей площадью 504,6 м²;
- ежемесячный арендный платеж: в отношении нежилых помещений, расположенных на 1 этаже Здания – 500 руб./м², в том числе НДС 20%; в отношении нежилых помещений, расположенных на 2 этаже Здания – 350 руб./м², в том числе НДС 20%.

Условия договора аренды части Земельного участка:

- предмет: часть Земельного участка, общей площадью 396,18 м²;
- ежемесячный арендный платеж: 125 руб./м², в том числе НДС 20%.

12.03.2025 г. Обществом был объявлен тендер с онлайн подачей ценовых предложений (на повышение) на электронной площадке «ТЭК-торг». Срок размещения тендера на площадке 30 календарных дней. Окончание приема заявок 11.04.2025г.

Дата окончания срока рассмотрения заявок 14.04.2025 г., подведение итогов не позднее 16.04.2025г.

7.2. Условные активы и условные обязательства

Общество является участником арбитражных процессов, выступая в качестве Истца.

Общество не является участником арбитражных процессов с налоговыми органами и другими органами власти.

Руководству Общества не известно о каких-либо претензиях, которые могут в дальнейшем привести к судебным разбирательствам.

Руководство Общества не располагает информацией о событиях, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

8. Информация о рисках

8.1. Риски хозяйственной деятельности Общества

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Колебания в экономике приводят к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Обществом разработана и утверждена Советом директоров (Протокол СД 175/2022 от 28.06.2022) Карта рисков, в том числе учитывающая влияние санкций после событий 24.02.2022 г. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

8.2. Операционные риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

При этом руководство Общества считает, что на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства Российской Федерации были истолкованы корректно, и положение Общества с точки зрения законодательства останется стабильным.

8.3. Финансовые риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества

Рыночные риски возникают в связи с воздействием таких неблагоприятных факторов, как изменение цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое имущество, изменение процентных ставок по долговым обязательствам, а также изменения курса иностранных валют.

Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие.

В целях минимизации негативного эффекта руководством Общества предпринимаются все необходимые мероприятия, направленные на оценку и регулирование рисков.

8.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

В настоящее время руководство Общества планирует потоки денежных средств на основе ежемесячного платежного календаря, ежеквартальных бюджетов, планов продаж.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать риски.

8.5. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В то же время, существует столь же высокая вероятность, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.6. Геополитические и экономические риски

Политические события 2022-2024 гг. оказали существенное влияние на деятельность и дальнейшее развитие Общества.

По аналогии с 2022-2024 гг., когда в ряде регионов бюджетные средства на строительство дорог были перераспределены на расходы, связанные с проведением специальной военной операции, потенциальные риски для Общества в 2025 году заключаются в возможном сокращении объема финансирования дорожной отрасли в результате перераспределения средств на компенсацию введенных санкций, перераспределение бюджетов в пользу ВПК, что в свою очередь может повлечь сокращение объемов реализации продукции Общества – модификаторов асфальтобетона.

Общество в настоящее время использует в производстве только сырье, произведенное на территории Российской Федерации, и имеет долгосрочные контракты на его поставку. Однако сами поставщики сырья в собственном производстве используют импортное оборудование и расходные материалы. В данном случае существует вероятность задержек поставок сырья в случае невозможности ремонта и обслуживания поставщиками собственного оборудования в условиях санкций. В сложившихся условиях руководством были предприняты все возможные меры для снижения негативных последствий произошедших политических событий, в том числе были разработаны новые нормы для

деятельности, перестроен ряд процессов, переоценены имеющиеся активы и обязательства Общества.

Общество подтверждает, что происходящие политические события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества.

Исполняющий обязанности
Генерального директора
ООО «НТС»

Г.В. Герасимов

28 марта 2025 г.