

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Берег»
ЗА 2024 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.2. Нематериальные активы	4
2.3. Основные средства	5
2.4. Запасы	6
2.5. Займы и кредиты	7
2.6. Отложенные налоги	7
2.7. Выручка, прочие доходы и расходы	7
2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	8
2.9. Расходы будущих периодов	8
2.10. Оценочные обязательства	8
2.11. Выручка по договорам строительного подряда	9
2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.13. Договоры аренды	9
2.13.1. Учет у Арендатора	10
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 2024 ГОДА	10
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	11
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	11
6.1. Основные средства	12
6.2. Запасы	13
6.3. Финансовые вложения	15
6.4. Денежные средства	15
6.5. Займы и кредиты	16
6.6. Дебиторская задолженность	17
6.7. Кредиторская задолженность	17
6.8. Налоги и сборы	18
6.9. Оценочные обязательства	19
6.10. Расчеты по налогу на прибыль	19
6.11. Выручка и себестоимость продаж	19
6.12. Расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы	20
6.13. Капитал и резервы	21
6.14. Информация о связанных сторонах	21
6.15. События после отчетной даты	21
6.16. Прекращаемая деятельность	22
6.17. Реорганизация	22
6.18. Непрерывность деятельности	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Берег» за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Берег» (далее – Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 08 февраля 2021 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН 1217700048169

ИНН/КПП 970447080/770601001

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – Федеральная собственность (ОКФС 12).

Адрес Общества — 119017, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Якиманка, пер. Пыжёвский, д.5, стр. 1, этаж 4, помещ. I. по 29 февраля 2024 года

С 01 марта 2024г адрес Общества - 109147, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул Марксистская, д. 22, стр. 1, помещ. 23/9

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Берег» является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Берег» составила: за отчетный период – 4 чел., за предыдущий период - 8 (три) человека.

Единоличный исполнительный орган Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества, генеральный директор Ивашков Дмитрий Александрович.

Создание Совета директоров и Наблюдательного совета в ООО «Берег» Уставом не предусмотрено.

Ревизионная комиссия в ООО «Берег» отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Берег» руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Берег» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

2.2. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы») в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и

оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

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

Основные средства, стоимость которых не погашается, в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

2.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске в производство и ином выбытии запасов (материалов) их оценка производится по средней себестоимости. В расчет средней оценки единицы учета запасов включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости.

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- 1) неликвидные запасы,
- 2) невостребованные запасы,
- 3) готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Для анализа запасов с целью определения невостребованных объектов выявляются запасы, не используемые в обычной деятельности Организации в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.5. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.6. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.7. Выручка, прочие доходы и расходы

Общество признаёт выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

В отчете о финансовых результатах отдельные виды прочих доходов и расходов показываются свернуто, в том числе:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется: по МВЗ;

по видам продукции, работ и услуг;

по заказам (при позаказном методе учета затрат);

по первичным и вторичным видам затрат.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.10. Оценочные обязательства

Организация признает оценочные обязательства по вознаграждениям работникам;

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство по выплате годовой премии работникам.

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в бухгалтерском учете организации ежемесячно по каждому работнику. Величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца определяется как сумма отпускных, приходящаяся на количество дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов по состоянию на последний день отчетного месяца.

Оценочное обязательство по выплате годовой премии формируется исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату годовой премии по КПЭ (с учетом достижения КПЭ), а также фактически отработанного работниками времени в отчетном календарном году, за который выплачивается годовая премия по КПЭ, то есть в периоде премирования, с учетом начислений страховых взносов, приходящихся на эту выплату.

2.11. Выручка по договорам строительного подряда

Признание выручки по Договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому Договору строительного подряда. В предусмотренных ПБУ 2/2008 случаях Договоры строительного подряда объединяются в один объект учета или из Договора строительного подряда выделяются несколько объектов учета.

Виды работ (строительные, проектно-изыскательские и т.д.), выполняемые в отношении одного объекта строительства в соответствии с условиями Договора строительного подряда, в отдельные объекты бухгалтерского учета не выделяются.

Выручка по Договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Затраты Организации на устранение недостатков строительства объекта (по устранению недоделок в проектах и строительном-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), выявленные до его приемки заказчиком, относятся на расходы по мере их возникновения.

В бухгалтерском балансе разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по Договору строительного подряда в целом: в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность», в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.13. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.13.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Операционная и инвестиционная аренда отсутствует.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 2024 ГОДА

В 2024 году в Учетной политике организации отсутствуют изменения, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2024 году корректировок и прочих изменений в учете Общества не осуществлялось.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

6.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	2024	1 065	(227)	-	-	-	(209)	-	-	1 065	(436)
	2023	1 065	(17)	-	-	-	(209)	-	-	1 065	(227)
в том числе:											
Транспортные средства	2024	1 065	(227)	-	-	-	(209)	-	-	1 065	(436)
	2023	1 065	(17)	-	-	-	(209)	-	-	1 065	(227)

В составе арендованных основных средств числятся:

на 31.12.2024

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь)	Арендодатель	Период аренды
Аренда помещения г. Москва	109147, Город Москва, ул Марксистская, д. 22, стр. 1, помещ. 23/9 (35,7 кв. м)	ООО "МТТ ГРУПП"	01.03.2024 – 29.01.2025

на 31.12.2023

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь)	Арендодатель	Период аренды
Аренда помещения г. Москва	119017, г. Москва, Пыжевский переулок, д. 5, стр. 1 (43,1 кв. м)	ООО Гипроцветметобработка» С 23.08.2023 переименовано в ООО «СЗ «Пыжевский 5»	07.09.2022 – 29.02.2024

На 31 декабря 2024 г. основных средств, неоплаченных на отчетную дату и находящиеся в залоге в силу закона, Общество не имеет.

6.2. Запасы

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год не выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	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	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2024	59 742	-	59 742	142 412	(198 432)	-	-	X	3 721	-	3 721
	2023	64 801	-	64 801	260 901	(265 960)	-	-	X	59 742	-	59 742
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	14 378	-	14 378	10 963	(21 672)	-	-	-	3 668	-	3 668
	2023	38 164	-	38 164	20 523	(44 309)	-	-	55 694	14 378	-	14 378
Затраты в незавершенном производстве	2024	45 363	-	45 363	131 449	(176 760)	-	-	-	53	-	53
	2023	26 638	-	26 638	240 377	(221 651)	-	-	-	45 363	-	45 363

6.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовых вложений организации составила 24 500 тыс. руб. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в Организации отсутствуют.

Движение финансовых вложений за отчетный год представлено в следующей таблице:

							2024
Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		поступило	выбыло (погашено)		перевод Долгосрочные/ Краткосрочные		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	-	24 500	-	-	-	-	24 500
в том числе: Депозит	-	24 500	-	-	-	-	24 500
Финансовых вложений - итого	-	24 500	-	-	-	-	24 500

В 2023 году финансовые вложения отсутствовали.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, демонстрирующие устойчивое существенное снижение их стоимости, отсутствуют.

Финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи), отсутствуют.

6.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют 162 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024г., 37 456 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023г., 171 074 тыс. руб. – по состоянию на 31 декабря 2022г.

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Информация об увязке сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	162	37 456	171 074
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	162	37 456	171 074
в том числе:			
Денежные средства	162	37 456	171 074

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 63 226 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих

объемов производства; на расширение масштабов этой деятельности средства не направлялись.

В течение предыдущего отчетного периода организация направила денежные средства в размере 283 927 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства; на расширение масштабов этой деятельности средства не направлялись.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 2 150 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 16 429 тыс. руб.

В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 124 599,7 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 208 080 тыс. руб.

НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

В состав строки ОДДС 4119 «Прочие поступления» по текущей деятельности за 2024 год в сумме 17 206 тыс. руб. входят суммы прочих поступлений от покупателей 9 964 тыс. руб., сумма возвратов оплаты по письму за экспертизу 3 616,7 тыс. руб., сумма возврата из бюджета предъявленного к возмещению НДС за 1 квартал 2024 г. 3 167 тыс. руб.

В состав строки ОДДС 4129 «Прочие платежи» по текущей деятельности за 2024 год в сумме (14 550) тыс. руб. входят суммы по банковским услугам (54) тыс. руб., суммы единого налогового платежа (11 108) тыс. руб., сумма оплаты по письму за экспертизу 3 378 тыс. руб., иные прочие платежи по текущей деятельности (10) тыс. руб.

В состав строки ОДДС 4129 «Прочие платежи» по текущей деятельности за 2023 год в сумме (8 069) тыс. руб. входят суммы по банковским услугам (66) тыс. руб., суммы госпошлин (168) тыс. руб., сумма оплаты по письму за экспертизу 7 667 тыс. руб., и свернутая сумма по НДС (168) тыс. руб.

6.5. Займы и кредиты

В 2024г был заключен договор займа от 08.08.2024 №324/1677-Д с АО «АтомКапитал»

Информация о наличии и движении заёмных средств:

Вид обязательства	Период	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
Краткосрочные займы (основной долг)	2024		19 000	19 000	

Сумма начисленных процентов по займу составила: в 2024 году – 649 тыс.руб.

Обществом получен заём от АО «АтомКапитал» по Договору процентного займа от 14.11.2022 № 324/1375-Д. Срок возврата займа – 31 декабря 2023 года. Процентная ставка по займу с 14.11.2022 по 31.12.2023 составила 9% годовых. В январе 2024 года договор займа был полностью погашен.

Информация о наличии и движении заёмных средств:

Вид обязательства	Период	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
Краткосрочные займы (основной долг)	2024	27 000	19 000	46 000	-
	2023	200 000	6 000	179 000	27 000

Сумма начисленных процентов по займу составила: в 2024 году – 772 тыс.руб., в 2023 году – 12 548 тыс.руб.

6.6. Дебиторская задолженность

В течение 2024 и 2023 годов, дебиторская задолженность, показанная во внеоборотных активах, отсутствовала.

Информация о наличии дебиторской задолженности, представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступление	выбыло		
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	126 657	2 429	(116 823)	-	12 264
	2023	131 796	108 077	(113 216)	-	126 657
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	34 335	-	(34 335)	-	-
	2023	-	34 335	-	-	34 335
Авансы выданные	2024	82 516	2 358	(78 248)	-	6 626
	2023	119 688	65 967	(103 139)	-	82 516
Прочая	2024	9 806	71	(4 240)	-	5 637
	2023	12 108	7 775	(10 077)	-	9 806

6.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024	164 718	16 483	(12)	(147 798)	-	33 391
	2023	177 079	149 702	12	(162 076)	-	164 718
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	42 331	8 741	-	(25 474)	-	25 598
	2023	1 785	42 331	-	(1 785)	-	42 331
авансы полученные	2024	114 502	1 792	-	(114 502)	-	1 792
	2023	25 232	99 502	-	(10 232)	-	114 502
расчеты по налогам и взносам	2024	7 880	(49)	(12)	(7 817)	-	2
	2023	31	7 865	12	(28)	-	7 880
прочая	2024	4	6 000	-	(4)	-	6 000
	2023	150 031	4	-	(150 031)	-	4

По состоянию на 31.12.2024 г. произошло уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с 31.12.2023 г. на 131 327 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 года составляет 2 тыс. руб. является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года у Общества – отсутствует.

6.8. Налоги и сборы

Информация о начислении и уплате налогов и сборов:

Наименование показателя	за 2024 год		за 2023 год	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	3 291	(11 035)	18 619	(10 799)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего			4 668	(3 504)
НДС	3		58	(55)
Налог на прибыль			1 161	-
НДФЛ	1 035		3 449	(3 449)
прочие			-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего			6 578	(1)
Налог на прибыль			6 577	-
Транспортный налог	1		1	(1)
прочие			-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 252		7 373	7 294

Налоги и взносы, уплаченные в составе ЕНП за 2023-2024 года, приведены в общей сумме уплаченных налогов и сборов.

6.9. Оценочные обязательства

Наименование показателя (оценочного обязательства)	Период	На начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства – всего:	2024	507	837	(506)	(46)	793
	2023	604	2 580	(2 441)	(237)	507
оценочные обязательства по предстоящим отпускам работников	2024	507	837	(506)	(46)	793
	2023	604	2 580	(2 441)	(237)	507

6.10. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлена в таблице ниже.

Показатель	за 2024 год	за 2023 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	- 15 238	42 976
2. Условный расход '+' / доход '-' по налогу на прибыль (20% от прибыли / убытка до налогообложения)	3 048	8 595
3. Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	-
4. Постоянный налоговый расход (ПНР)	94	531
5. Отложенные налоговые активы (ОНА) на начало отчетного периода	133	1 516
в том числе: по налоговому убытку прошлых периодов	-	1 283
6. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на начало отчетного периода	190	181
7. Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец отчетного периода	3 621	133
в том числе: по оценочным обязательствам	198	101
по налоговому убытку прошлых периодов	3 423	-
по арендным обязательствам	-	32
8. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец отчетного периода	-	190
Сумма текущего налога на прибыль по расчету (п.2 + п.3 + п.4 – п.5 + п.6 + п.7 – п.8)	-	7 737

6.11. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	153 889	(176 351)	284 767	(220 165)
<i>в том числе</i>				
Восстановительные СМР ДНР г.Волноваха	149 536	(174 842)	213 092	(189 563)
Выполнение ТУ на подключение наружных сетей	3 169			
Запорожская ТЭС			37 500	(16 551)
Обследование тер-й ДНР г.Волноваха	1 184	(1 509)	34 175	(14 050)

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг, выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, за отчетный период в Обществе отсутствует.

6.12. Расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Элементы затрат	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	21 296	36 960
Расходы на оплату труда	8 227	26 802
Отчисления на социальные нужды	2 320	7 303
Амортизация	416	1 163
Прочие затраты	101 476	175 833
Итого по элементам	133 730	248 061
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(18 726)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	45 311	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	179 041	229 335

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2024 год		за 2023 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация прочего имущества (материалов)			7 538	(7 348)
Прочие внереализационные доходы и расходы	14 046	(76)	102 553	(103 985)
Расходы на услуги банков		(54)		(66)
Исправительные записи по операциям прошлых лет		(2 759)		
Прочее		(471)	1	(86)
Итого:			110 092	(111 485)

6.13. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2024г уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.

В составе капитала числится:

- Уставный капитал в размере 10 тыс. руб.
- Добавочный капитал 5 640 тыс. руб.

6.14. Информация о связанных сторонах

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Информация об основном хозяйственном Обществе:

Наименование организации	Характер отношений	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
ФЕДЕРАЛЬНОГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЦЕНТР ЕДИНЫХ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИХ РАЗРАБОТОК»	Значительное влияние	100%	Деятельность холдинговых компаний	121099, г.Москва, 6-р НОВИНСКИЙ, д. 11

Общество не имеет бенефициарных владельцев, контролирующих Общество (по смыслу понятия «бенефициарный владелец», определенного статьей 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Операции со связанными сторонами в 2024 году отсутствовали.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор):

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Краткосрочные вознаграждения		
Заработная плата и премии	3 619	3 434
Страховые взносы во внебюджетные фонды	878	804

6.15. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6.16. Прекращаемая деятельность

Общество в 2025 году прекращение видов деятельности не планирует.

6.17. Реорганизация

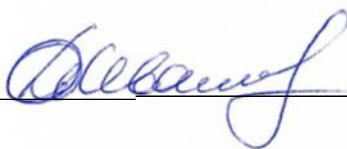
В отчетном периоде Общество не проводило реорганизацию.

6.18. Непрерывность деятельности

Чистые активы на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2024г. имеют положительное значение и составляют 264 тыс. руб.; 34 112 тыс. руб. и 13 552 тыс. руб. соответственно.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Генеральный директор _____



Д. А. Ивашков

«31» марта 2025 года