

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г. Общество с ограниченной ответственностью «Транспорт будущего»

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Транспорт будущего» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Транспорт будущего».

Сокращенное наименование: ООО «Транспорт будущего»

Юридический и фактический адрес: 309927, Белгородская область, п. Белая Вежа, ул. Академика Ливанова, д. 1, к. Лабораторный, этаж 3, офис 1

ИНН 3111006980 КПП 311101001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – **73548622**.

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) – **14642456111** **Муниципальные образования Белгородской области/Муниципальные районы Белгородской области/Красногвардейский муниципальный район/Сельские поселения Красногвардейского муниципального района/Стрелецкое/с Малобыково.**

Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – **4210014** Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно.

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – **16 Частная собственность.**

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – **12300**.

Среднесписочная численность за 2024г. составила 246 человек.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Козаренко Юрий Владимирович. Срок полномочий Генерального директора составляет 5 (пять) лет. Генеральный директор может переизбираться неограниченное число раз.

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет 19 607 рублей (Девятнадцать тысяч шестьсот семь) рублей. 49% долей принадлежит Акционерному обществу "Инновационные аэро решения", 49% долей принадлежит Акционерному обществу "Инновационные беспилотные системы", 2% долей принадлежит Акционерному обществу "Беспилотные технологии"

Основной вид деятельности Общества: Код ОКВЭД 30.30.3 - Производство вертолетов, самолетов и прочих летательных аппаратов.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом № П-31/12/23 от 31 декабря 2022г.

3. Основные положения учетной политики и отражение и расшифровка показателей в бухгалтерском учете.

3.1 Учет основных средств.

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

д) объект имеет стоимость, превышающую 100 т. рублей.

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.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более, чем на 5%, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

При определении срока полезного использования объекта основных средств Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1, за исключением следующих случаев:

- для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей;

- срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, может быть определен с учетом срока полезного использования и срока их эксплуатации предыдущим собственником.

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств приравнивается к нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат ежегодной проверке на конец отчетного периода на соответствие условиям использования объектов основных средств.

Табл.1. Наличие и движение основных средств, (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных)	за 2024г.	601 690	(91 592)	1 135 670	(201 600)	61 159	(121 770)	1 498 692	(152 203)

Программы ЭВМ	за 2024 г.			400		(67)			400	(67)
	за 2023 г.									
Другие НМА	за 2024 г.					(34 487)				(34 487)
	за 2023 г.									
Прочие нематериальные активы	за 2024 г.									
	за 2023 г.	2 000	(200)	300		(826)			2 300	(1 026)

3.3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Материалы учитываются по фактическим ценам с использованием балансовых счетов 10 "Материалы", 16 "Отклонения в стоимости материалов". Операции по изготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Собранные в течение отчетного периода по дебету балансового счета 16 суммы списываются пропорционально стоимости списанных материалов на соответствующие затратные счета бухгалтерского учета.

Расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения относить непосредственно на счет учета общехозяйственных расходов.

Информация о запасах, стоимость которых не превышает 100 000 руб. (не зависимо от срока эксплуатации), признается в целях бухгалтерского учета не существенной и относится на затраты в момент списания в производство, ввода в эксплуатацию либо реализации.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учёту на за балансовые счёта в оценке, предусмотренной договором.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. Сборка, производство макетов, опытных образцов, используемых для научно-исследовательских разработок, учитываются на счете 10.09 по стоимости комплектующих материалов, производством готовой продукции не является. Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования, реализации.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется метод средней себестоимости.

Учет материалов ведется по физическим лицам: склад – Ф. И. О. сотрудника, материально-ответственного лица, и списывается по мере их использования на затратные счета того проекта, к которому закреплен данный сотрудник. Материалы списываются на затратные счета проектов на основании актов на списание материалов, подписанные комиссией и утвержденные руководителем.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, предназначенным для управленческих нужд (канцелярия). Затраты на приобретение данных запасов должны быть отнесены на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Канцелярия списывается на общехозяйственные расходы в день приобретения без составления Акта на списание, оперативный учет канцелярии, выданной подразделениям предприятия ведут сотрудники службы бизнес-администрирования. Списание канцелярии в учете отражается следующей записью: Дт 26 Кт 60 – приобретение канцелярии и включение её в состав расходов.

Фактическая себестоимость запасов, полученных безвозмездно или оплачиваемых неденежными средствами, оценивается по справедливой стоимости.

Табл.3. Наличие и движение запасов, (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость	
					себе-стоимость	Прочее				
Запасы - всего	за 2024г.	702 074	702 074	11 466 855	-	7634258435	-	X	4 534 671	4 534 671
	за 2023г.	228 990	228 990	876 360	(403 277)	-	-	X	702 074	702 074
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	700 270	700 270	5 272 507	(2 728 617)	-	-	4 474 126	3 244 160	3 244 160
	за 2023г.	228 969	228 969	859 517	(388 216)	-	-	329 858	700 270	700 270
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	405 489	(391 560)	-	-	19 385	13 929	13 929
	за 2023г.	-	-	4 186	(4 186)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	1 756	1 756	3 744 452	(2 928 768)	-	-	18 471	817 439	817 439
	за 2023г.	21	21	12 098	(10 364)	-	-	-	1 756	1 756
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	1 542 505	(1 083 412)	-	-	-	459 094	459 094
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	49	49	501 902	(501 902)	-	-	-	49	49
	за 2023г.	-	-	560	(511)	-	-	-	49	49

3.4 Создание резервов

Резерв на оплату отпусков. В целях равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников Общество как для целей бухгалтерского, так и налогового учетов (ст. 324.1 НК РФ), создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с Методикой создания резерва на оплату отпусков, являющейся приложением к данной Учетной политике.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

Резерв по сомнительным долгам. Общество формирует резерв по сомнительным долгам как для целей бухгалтерского, так и налогового учетов.

Сомнительным признается долг покупателя по оплате отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) включая НДС, если этот долг одновременно:

- не погашен в срок, установленный договором;
- не обеспечен залогом, или поручительством, или банковской гарантией;
- если Общество располагает сведениями о том, что взыскать долг нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания этого долга.

Решение о признании долга сомнительным (полностью или в его части) принимается с учетом имеющейся у Общества информации о финансовом состоянии (платежеспособности) каждого должника отдельно, сведений о судебных решениях, о возбуждении в отношении должника процедуры банкротства и иных сведений, влияющих на оценку вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае, когда у Общества возникают сомнения в обоснованности признания долга сомнительным и /или в обоснованности оценки его величины, Общество принимает решение о признании (не признании) долга сомнительным самостоятельно, на основе результата анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения генерального директора, главного бухгалтера и других специалистов.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число последнего месяца квартала, и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - сумма создаваемого резерва не увеличивается.

Для целей налогообложения сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, при этом при исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода Общество руководствуется требованиями, установленными ст. 266 Налогового кодекса.

По результатам инвентаризации на конец каждого квартала производятся:

- 1) отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода;
- 2) списание резерва на покрытие безнадежных долгов (за исключением долгов, образовавшихся в связи с невыплатой процентов).

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств включаются в издержки по мере производства ремонта.

Табл.4. Наличие и движение оценочных обязательств, (тыс. руб)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	12 574	41 272	(17 751)	(1 077)	35 018

3.5 Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям общества, относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. основание: ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения

принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен п. п. 9 - 15 ПБУ 19/02. Под первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

3.6 Учет кредитов и займов

Учёт затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Дополнительные расходы по заемным обязательствам относятся в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они были произведены. В соответствии с п. 15 ПБУ 15/2008 начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

3.7 Учет расчетов по налогу на прибыль

В обществе применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н. При составлении бухгалтерской отчетности отражать в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Величину текущего налога на прибыль определять на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По результатам 2024 г и 2023 г Обществом получен убыток.

4. События, возникшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имели место события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (вероятность выигрыша (поражения) судебного процесса; внезапное улучшение дел безнадежного должника; выданные кому-либо гарантии или поручительства пр.)

5. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату отсутствуют судебные иски и разногласия с налоговыми органами в отношении Общества. У Общества отсутствуют какие-либо выданные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступила.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Информации о прекращении деятельности на текущую дату нет.

28 марта 2025

Генеральный директор: _____ Козаренко Ю.В.