ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО КБ «АТАМАНОВА» ЗА 2024 ГОД

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ 1
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 1
ООО КБ «АТАМАНОВА» ЗА 2024 ГОД 1
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 1
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 5
2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ 6
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 8
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 8
2.5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР 8
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 9
2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ. 9
2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ 10
2.9. ЗАПАСЫ 11
2.9.1. МАТЕРИАЛЫ 12
2.9.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО 12
2.9.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ 12
2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ 12
2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ 13
2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 13
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 14
2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 14
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 14
2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 15
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 15
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 15
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 16
Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (в тыс. руб.) 16
Состав управленческих расходов по статьям затрат 17
Раскрытие информации о связанных сторонах 20
3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 21
3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 22
3.20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 23

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ23
3.22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 23
3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....23
3.27. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ 26
3.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 26

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью КБ «Атаманова» (далее «Общество») создано в 2023 году.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью КБ «Атаманова»

Сокращенное наименование ООО КБ «Атаманова»

ОГРН 1237700493161 дата регистрации 21.07.2023

ИНН 7734481300 КПП 772901001

ОКТМО 45323000000 ОКАТО 45268579000

Юридический адрес: 121471, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул. Рябиновая, д.53

Фактический адрес: 121471, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул. Рябиновая, д.53

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполнял:

- Атаманов Александр Викторович, Генеральный директор с 21.07.2023г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей), оплачен полностью.

Участники Общества:

ООО "ЦУГАМ" 99%, ИНН 9731094770, доля уставного капитала (9,9 тыс. руб.), с 16.11.2023 г.

Доля Общества - 1% уставного капитала (0,1 тыс. руб.)

В течение отчетного периода участниками были:

АО «МАГИСТРАЛЬ» ИНН 9729354734: с 28.09.2023 по 18.07.2024, 25 %,

Физическое лицо Атаманов Александр Викторович, ИНН: 245717069542: с 21.07.2023 по 26.12.2024, доля владения изменялась в отчетном периоде 51% до 18.07.2024, 76% до 24.10.2024, 1% до 26.12.2024.

Основные и дополнительные виды деятельности Общества:

Основной вид деятельности:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (72.19);

Дополнительные виды деятельности:

- Производство компьютеров и периферийного оборудования (26.20);
- Производство коммуникационного оборудования (26.30);
- Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации (26.51);

- Производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов (27.11);
- Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (27.12);
- Производство электрических аккумуляторов и аккумуляторных батарей (27.20);
- Производство двигателей и турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей (28.11);
- Производство летательных аппаратов, включая космические, и соответствующего оборудования (30.30);
- Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (71.20);

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерние и зависимые общества:

Дочерних и зависимых обществ нет.

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения:

Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, лицензируемых видов деятельности не осуществляет.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 13 человек (31 декабря 2023 г. – 47 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета осуществляются бухгалтерской службой Общества под руководством главного бухгалтера Ершовой Екатерины Сергеевны ИНН 780514216167.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АЛЕЙНИКОВА И ПАРТНЕРЫ".

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается величина, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	1230
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	1230
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	1210
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	1150
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	1190

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относит:
- банковские депозиты на срок до трех месяцев,
- банковские векселя, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года.

Курсы валют составили на эти даты за 1 доллар США: 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., за 1 евро: 31 декабря 2024г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.
Организация приняла решение:

- не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

1) изобретения;
2) полезные модели;
3) промышленные образцы;
4) секреты производства (ноу-хау).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все объекты нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится линейным способом.

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

Группа НМА	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
изобретения	3 - 20
полезные модели	5 - 10
промышленные образцы	3 - 15
секреты производства (ноу-хау).	1 - 25
прочие	1 - 15

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.8 «Обесценение активов».

2.5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКТР) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:
а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений
б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования
Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже в таблице.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	5 - 10
Офисное оборудование	2 - 5
Машины и оборудование	2 - 7
Транспортные средства	3 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 - 10
Другие виды основных средств	3 - 15

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости, объектов основных средств по группе.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для каждой группы основных средств устанавливается линейный способ амортизации:

Начисление амортизации объекта основных средств начинается: с даты его признания в бухгалтерском учете.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8 «Обесценение активов».

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов, для выявления обесценения тестируются отдельные активы.

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.9.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов;

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество 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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (или увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей. Резервный капитал не создается.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся Обществом на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 3 миллионов рублей.

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости товаров, переданной Обществом по договорам,

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является справедливая стоимость таких товаров.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

При формировании оценочных обязательств общество применяет следующие разработанные методики:

- при формировании резерва на оплату предстоящих отпусков сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Данные должны быть представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, за два отчетных периода: 2024 и 2023 годы. На 31.12.2022 все показатели нулевые, в связи с тем, что дата создания Общества 21 июля 2023 г.

Информация частично представлена в табличной форме, как предусмотрено Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", таблицы сформированы и приведены в качестве Приложений к настоящим Пояснениям. В соответствующих разделах даны ссылки на соответствующие табличные приложения.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1–1.3 табличной части настоящих пояснений. По состоянию на «31» декабря 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Средства индивидуализации (товарный знак), созданные собственными силами Общества раскрыты в табличном приложении 1.2.

По состоянию на «31» декабря 2024г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Результаты исследований и разработок

Сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами периода, составила в 2024 году 46 249 тыс. руб., в 2023 году 0 тыс. руб.
Принято к учету в составе НМА Общества в 2024 г. в связи с получением двух патентов. на сумму 2 365 тыс. руб.
Информация раскрыта в табличном приложении 1.5.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1–2.4 табличной части настоящих пояснений.

У Общества отсутствуют основные средства, не введенные в эксплуатацию, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	314	250	0
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0	0	0

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

В 2024 году отсутствовали операции по изменению стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (аналогично - в 2023г.).

В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств с убытком (аналогично - в 2023г.).

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям. Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Изменения оценок будут учитываться Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Изменение оценок не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.3. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Общество арендует следующие объекты:
- офисное помещение;
- складское помещение.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев, без возможности продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имели место.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Общество не рассматривает вышеуказанные объекты аренды в качестве объектов финансовой аренды.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В отчетном периоде фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 108 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 100 тыс. руб.

3.4. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. – 282 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. – 3 598 тыс. руб.1

Обществом были проведены проверки запасов на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

В 2024 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов финансово-хозяйственной деятельности, составила 342 752 тыс руб. 89% от общего объема денежных платежей (в 2023 году 1 117 013 тыс. руб. или 89%).

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражены в отчете ОДДС в разделе денежных потоков о текущих операций и за 2024г. составили 108 тыс. руб., за 2023г. составили 20 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства	**2024г.**	**2023г.**	**2022г.**
40702810210001452207, АО "Тинькофф Банк"	130 377	20 090	-
40702810700000002590, КБ "НМБ" ООО	83	2 992	-
Итого	**130 460**	**23 082**	-

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам отсутствует по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023г.)
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 207 069 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023г.: 1 111 426 тыс. руб.)

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Задолженность по кредитам и займам, полученным на 31.12.2024 г и на 31.12.2023 г. отсутствовала, Общество не привлекало кредитных и заемных средств в течение 2024 г и 2023 г. Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов отсутствуют.

3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 129 тыс. руб.

3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде 2024 г. и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила тыс. 456 343 руб. (2023 г. – 6 779 тыс. руб.).

В отчетном году сумма налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 91 663 тыс. руб. (2023 г. - 1 355 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за отчетный период. см. табличные приложения таблица 8.1.

Детально временные разницы отражены в табличных приложениях 8.2 и 8.3.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г. Обществом выбран подход отражения корректировок отложенных налогов в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», суммы корректировок отражены в табличных приложениях 8.2 и 8.3.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет сальдо единого налогового счета составляет 1 662 тыс. руб. Величина налоговых платежей на ЕНС за 2024 г. составила 128 031 тыс. руб., за 2023 г. – 4 619 тыс. руб.

3.12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Выручка видам работ	2024 г.	2023 г.
Изготовление БВС	1 102 865	204 396
Оказание услуг по конструкторскому сопровождению	377 858	0
Итого:	**1 480 723**	**204 396**

3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Себестоимость по видам работ	2024 г.	2023 г.
Изготовление БВС	957 617	191 249
Оказание услуг по конструкторскому сопровождению	12 180	0
Итого:	**969 797**	**191 249**

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2024 год составили 129 тыс. руб.

3.14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

Коммерческие расходы за период 2024 г. составили – 14 тыс. руб., являются понесенными транспортными расходами (на доставку)

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Управленческие расходы	2024 г.	2023г.
Амортизация	376	0
Аренда офиса	108	0
Аренда склада	18	0
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	71	7
Командировочные расходы	287	0
Обучение	6	0
Оплата труда	36 555	3 554
програмное обеспечение	219	0
Прочие затраты	221	389
Списание материалов	581	461
Страховые взносы	5 694	585
Услуги оценщиков	1 795	0
консалтинговые услуги	0	84
Итого:	**45 931**	**5 073**

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	2024г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 509	9 051	0	0
Проценты к получению (уплате)	1 432	0	0	0
Ликвидация основных средств	0	60	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	115	0	0
Прочие внереализационные доходы и расходы	0	18	0	26
Прочие внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	0	70	0	0
Расходы на услуги банков	0	2 124	0	1 269
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	0	1	0	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	50	0	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые н/у	0	90	0	0
Итого:	**2 941**	**11 579**	**0**	**1 295**

3.16 ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Расчет чистых активов Общества на 31.12.2024 приведен в табличном приложении «Расчет стоимости чистых активов»

3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах

тыс. руб.

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2024 г.*		*Данные за 2023 г.*	
		Объем операции, тыс. руб.	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.*	*Объем операции*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.*
1. **Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество**					
ООО «ЦУГАМ»	*Продажа продукции*	453 481	168 429	0	0
Итого:		453 481	168 429		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относится генеральный директор.

в тыс. руб.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии)	16 719	660
Страховые взносы	3 338	109
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого	20 057	769

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 2 015 тыс. руб., (на 31.12.2023 оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование не начислялось).

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество не является ответчиком в судебных процессах. Условные активы и обязательства в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

- ***Финансовые риски;***
- ***Рыночный риск.***

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, а также о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. У Общества нет существенных обязательств, номинированных в иностранной валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический

опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество осуществляет продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.27. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности

Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Атаманов А.В.

Главный бухгалтер Ефимова Е.С.

20 марта 2025г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	2 365	-	-	(85)	-	-	-	2 365	(85)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	5101	за 2024г.	-	-	100	-	-	(1)	-	-	-	100	(1)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения	5102	за 2024г.	-	-	1 474	-	-	(56)	-	-	-	1 474	(56)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полезные модели	5103	за 2024г.	-	-	791	-	-	(28)	-	-	-	791	(28)
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	46 249	-	-	43 984
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Наземная станция управления	5161	за 2024г.	-	13 617	-	-	13 617
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
Цифровая видео система с передачей данных на дальние расстояния	5162	за 2024г.	-	29 034	-	-	29 034
	5172	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система дистанционного управления и изменения частот видеоприемника	5163	за 2024г.	-	490	-	-	490
	5173	за 2023г.	-	-	-	-	-
Рама для малоразмерного спортивно-развлекательного дрона коптерного типа"	5164	за 2024г.	-	791	-	-	-
	5174	за 2023г.	-	-	-	-	-
Дрон с функцией интеллектуального управления"	5165	за 2024г.	-	841	-	-	841
	5175	за 2023г.	-	-	-	-	-
Малоразмерный спортивно-развлекательный дрон с дистанционным умправлением"	5166	за 2024г.	-	1 474	-	-	-
	5176	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	2 365	-	(2 365)	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное право на РИД НОУ-ХАУ "Бумеранг-1 ЛЦ" модификации 5,8,8РАВ,10	5181	за 2024г.	-	100	-	(100)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Рама для малоразмерного спортивно-развлекательного дрона коптерного типа"	5182	за 2024г.	-	791	-	(791)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Малоразмерный спортивно-развлекательный дрон с дистанционным умправлением"	5183	за 2024г.	-	1 474	-	(1 474)	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Атаманов Александр Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	250	-	416	(125)	65	(292)	-	-	-	541	(227)
	5210	за 2023г.	-	-	250	-	-	-	-	-	-	250	-
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	-	-	124	-	-	(28)	-	-	-	124	(28)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	250	-	292	(125)	65	(264)	-	-	-	417	(199)
	5212	за 2023г.	-	-	250	-	-	-	-	-	-	250	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	416	-	(416)	-
	5250	за 2023г.	-	250	-	(250)	-
в том числе: Сервер	5241	за 2024г.	-	124	-	(124)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Набор для участия в соревнованиях	5242	за 2024г.	-	292	-	(292)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Портативная станция AC200MAX	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	250	-	(250)	-

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	-	-	-
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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Атаманов Александр Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 067 843	-	1 067 843	1 187 928	(2 025 229)	-	-	X	230 542	-	230 542
	5420	за 2023г.	-	-	-	1 908 859	(841 016)	-	-	X	1 067 843	-	1 067 843
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	739 205	-	739 205	62 750	(669 561)	-	-	631 207	132 394	-	132 394
	5421	за 2023г.	-	-	-	1 226 244	(487 039)	-	-	239 693	739 205	-	739 205
Готовая продукция	5402	за 2024г.	328 638	-	328 638	556 472	(786 962)	-	-	-	98 148	-	98 148
	5422	за 2023г.	-	-	-	341 308	(12 670)	-	-	-	328 638	-	328 638
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	40	(40)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	568 652	(568 652)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	341 308	(341 308)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Атаманов Александр Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
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.	4 011	-	169 177	-	(69 178)	-	-	-	65 264	-	170 936	-
	5530	за 2023г.	-	-	4 011	-	-	-	-	-	-	-	4 011	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	168 429	-	-	-	-	-	-	-	168 429	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	3 791	-	299	-	(3 716)	-	-	-	-	-	374	-
	5532	за 2023г.	-	-	3 791	-	-	-	-	-	-	-	3 791	-
Прочая	5513	за 2024г.	219	-	449	-	(65 462)	-	-	-	65 264	-	2 133	-
	5533	за 2023г.	-	-	219	-	-	-	-	-	-	-	219	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	4 011	-	169 177	-	(69 178)	-	-	X	65 264	-	170 936	-
	5520	за 2023г.	-	-	4 011	-	-	-	-	X	-	-	4 011	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 111 426	(17 959)	140	(953 464)	-	-	65 264	-	207 069
	5580	за 2023г.	-	1 111 426	-	-	-	-	-	-	1 111 426
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	15 908	4 443	-	(15 908)	-	-	-	-	4 443
	5581	за 2023г.	-	15 908	-	-	-	-	-	-	15 908
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 064 275	(22 263)	-	(930 699)	-	-	-	-	111 313
	5582	за 2023г.	-	1 064 275	-	-	-	-	-	-	1 064 275
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	31 243	-	-	(6 857)	-	-	65 264	-	91 313
	5583	за 2023г.	-	31 243	-	-	-	-	-	-	31 243
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	(140)	140	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 111 426	(17 959)	140	(953 464)	-	X	65 264	-	207 069
	5570	за 2023г.	-	1 111 426	-	-	-	X	-	-	1 111 426

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	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Атаманов Александр Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	466 160	308 460
Расходы на оплату труда	5620	67 520	10 431
Отчисления на социальные нужды	5630	14 136	1 964
Амортизация	5640	377	-
Прочие затраты	5650	237 059	204 105
Итого по элементам	5660	785 252	524 960
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(328 638)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	230 490	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 015 742	196 322

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

Руководитель _____ Атаманов Александр Викторович

(подпись) (расшифровка подписи)

20 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	-	2 015	-	-	2 015

Руководитель _____ Атаманов Александр Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

ООО КБ "АТАМАНОВА"

Приложение 8.1. Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	456 342 670,48
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	-
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	535 719,19
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	82 735,16
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	452 984,03
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	452 984,03
3А	Эффект изменения временных разниц***	362 387,23
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	90 596,81
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-91 663 079,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-91 210 094,97
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-91 268 534,10
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-32 157,68
8	Чистая прибыль (А) + (5)	365 132 575,51

Приложение 8.2. Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Внеоборотные активы									66 188,13			16 547,02		82 735,16
Оценочные обязательства и резервы							403 158,14				100 789,53		503 947,67	
Расходы будущих периодов							25 417,22				6 354,30		31 771,52	
Итого							**428 575,36**		**66 188,13**		**107 143,83**	**16 547,02**	**535 719,19**	**82 735,16**

Приложение 8.3. Расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				На 01.01.2025, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Внеоборотные активы					10 346 652,64	10 015 712,02		330 940,62		82 735,16				330 940,62	66 188,13	
Оценочные обязательства и резервы					2 015 790,67		2 015 790,67		503 947,67		2 015 790,67	403 158,14				
Расходы будущих периодов						127 086,07	127 086,07		31 771,52		127 086,07	25 417,22				
Итого					**12 362 443,31**	**10 142 798,09**	**2 142 876,74**	**330 940,62**	**535 719,19**	**82 735,16**	**2 142 876,74**	**428 575,36**		**330 940,62**	**66 188,13**	

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью КБ "АТАМАНОВА"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	2 280	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	43 984	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	314	250	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	536	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	230 542	1 067 843	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	21 674	-
Дебиторская задолженность*	1230	170 936	4 011	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	130 460	23 082	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	579 052	1 116 860	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	83	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	207 069	1 111 426	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 015	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	209 167	1 111 426	-
Стоимость чистых активов	-	369 885	5 434	-

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.