

**Общество с ограниченной ответственностью
«Нефтекамский машиностроительный завод»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2024 год**

1. Общие положения

Полное фирменное наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтекамский машиностроительный завод».

Сокращённое фирменное наименование юридического лица

ООО «НКМЗ».

Адрес (место нахождения) юридического лица

Россия, 452683, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Магистральная, д. 19.

Тел.: (34783) 21199,20206, 22692 Факс: (34783) 20580,20202

www.nkmzhydro.com

Сведения об образовании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «НКМЗ» (далее «Общество» или «НКМЗ») зарегистрировано Администрацией города Нефтекамска Республики Башкортостан 26.06.2002г. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серии 02 №005423120 от 28.06.2002г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 29 по Республике Башкортостан с присвоением ИНН: 0264021363, КПП: 026401001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.02г., серии 02 № 003712321 выдано 21.11.2002 года Инспекцией МНС России по г. Нефтекамску Республики Башкортостан. Основной государственный регистрационный номер: 1020201883800.

Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

Основной вид деятельности

В 2024 и 2023 гг. основным видом деятельности Общества являлось производство промышленных насосов.

Филиалы, представительства и иные подразделения

В 2024 и 2023 гг. в составе Общества функционировало обособленное подразделение в г. Москва по адресу: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17.

05.06.2023г. в целях оптимизации бизнес-процессов Обществом принято решение закрыть данное обособленное подразделение. 20.06.2023 года обособленное подразделение снято с учета согласно уведомлению № 698758506 от 20.06.2023 года.

Среднегодовая численность работающих

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчётный период составила 12 человек (2023 год: 16 человек).

Управляющая организация

В 2024 и 2023 гг. руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось управляющей организацией – Акционерное общество «БИК» (ОГРН 1137746722255).

Директором АО «БИК» является Алпатов Алексей Александрович.

Участники Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Востокивестпроект» (ИНН 0411116298, КПП 041101001), размер доли - 30%;
- Акционерное общество «Силовые Системы» (ИНН 7705974767, КПП 770501001), размер доли - 70%.

Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на 31 декабря:

Руб.	2024	2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Швейцарский франк	106,7591	106,7591
Китайский юань	13,4272	12,5762

Текущий статус бизнеса Общества

Общество, как компания по производству промышленного насосного оборудования, было создано в рамках исполнения Программы Правительства Российской Федерации по реализации государственной программы импортозамещения.

В настоящий период ООО «Нефтекамский Машиностроительный завод» продолжает реализацию комплексного проекта «Разработка и производство отечественных насосных агрегатов нового класса для транспорта нефти (импортозамещающие технологии)» в соответствии с договором между Министерством Образования и Науки РФ и ООО «НКМЗ» №13.G25.31.0035 от 07 сентября 2010г. В рамках Договора ООО «НКМЗ» была получена субсидия Министерства образования РФ в размере 223,6 млн. руб. (Пояснение 4.10). В то же время инвесторы и учредители ООО «НКМЗ» вложили в проект средства в виде займов на закупку импортного и российского производственного оборудования, проведения строительно-монтажных работ, научно-прикладных исследований в области гидродинамики, создания комплекса высокоточной лазерной, акустической, тепловизионной и инерционной диагностики промышленных насосных агрегатов.

Результатом работы является отечественная конструкторская и технологическая документация для базовых отраслей промышленности РФ по-новому энергоэффективному и высоконадёжному насосу оборудованию для нефтегазовой, горнорудной, пищевой, нефтехимической и энергетики, ЖКХ (включая водоканалы) и морских судов.

Секреты производства (ноу-хау) реализованы в конструкторских решениях, конструкторской и технологической документации и имеют высокий экспортный потенциал, поскольку насосная продукция ООО «НКМЗ» соответствует или превосходит лучшие зарубежные аналоги.

В рамках частно-государственного проекта были созданы:

- 1) Современное сборочное производство промышленных насосов и агрегатов для базовых отраслей экономики Российской Федерации. Создана насосная продукция ООО «НКМЗ», имеющая высокий экспортный потенциал.
- 2) Мощный, высокоточный испытательный комплекс, который может испытывать на любых режимах эксплуатации до четырёх насосных агрегатов одновременно. Электрическая подстанция этого комплекса имеет мощность до 20 МВт, при пиковой нагрузке до 40 МВт и включает

каскадный частотно регулируемый привод с водяным охлаждением (единственный в РФ и СНГ). Созданный инженерно-испытательный комплекс по своим характеристикам входит в топ-3 в мире. Это единственное насосное предприятие в Российской Федерации и СНГ, имеющее такие компетенции и высокие экспортные возможности конкуренции с мировыми лидерами – Зульцер (Швейцария), Флоусерв (США) и Рурпампен (Мексика).

3) Конструкторское бюро в Сколково, оснащённое высокочастотными вычислительными кластерами. В 2017 году Государственный инновационный центр «Сколково» высоко оценил производственный потенциал ООО «НКМЗ», предложив на своей площадке создать единственное в Российской Федерации «Конструкторское Бюро Насосостроения» и стать резидентом «Фонда Сколково». В рамках проекта «Сколково» промышленные насосы регулярно презентуются на зарубежных площадках и на российских стендах экспозиции.

Для организации продаж нового конкурентного насосного оборудования ООО «НКМЗ» в 2016-2019 годах прошло аккредитацию у основных потенциальных заказчиков – «Роснефть», «Башнефть», «Газпромнефть», «Лукойл», «Росатом», «Мосводоканал», «Росводоканал», «Русснефть», «Газпром», «Башхим», «Татнефть», «Алроса», «Северсталь», «УГМК», «Росморпорт», «Газпромэнергохолдинг», «Т Плюс», «Русгидро». После этого ООО «НКМЗ» получило доступ практически ко всем электронным площадкам РФ, таким как Сбербанк-Аст, Б2Б, Росэлторг и др.

Промышленное насосное оборудование ООО «НКМЗ» отличается от российских и зарубежных конкурентов высокой энергоэффективностью, повышенной надёжностью и долговечностью, что подтверждается полученными сертификатами качества на проектирование и производство насосной продукции ISO 9001, сертификатами Росатомнадзора для работы с Росатомом (производство и проектирование насосов для атомных электростанций), а также сертификатом Американского института нефти API Q1.

Производство насосов НКМЗ в г. Нефтекамск республики Башкортостан имеет высокое конкурентное преимущество по стоимости по сравнению с иностранными производителями, а по качеству их превосходит, что доказано прохождением ОПИ (опытно-промышленное испытание) у заказчиков Общества.

Участники (собственники) Общества гарантируют финансовую поддержку предприятию на весь необходимый период времени окупаемости капитальных затрат предприятия.

Результаты работы и достижения НКМЗ в области проектирования и производства промышленных насосов представлялись на нефтяной выставке ADIPEC (ОАЭ) в 2017-2018 годах, на Всемирной машиностроительной выставке «Hannover Messe 2018» в Федеративной республике Германия.

Таким образом, в настоящее время, Общество, имея очень высокий потенциал, пока еще находится в стадии развития. По состоянию на 31 декабря 2024 года налажено мелкосерийное производство насосов для водоканалов, по остальным отраслям были произведены и поставлены заказчикам только пилотные образцы насосной техники промышленного назначения.

2. Основные положения учётной политики

При ведении бухгалтерского учёта Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими Положениями по бухгалтерскому учёту, а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

2.1. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

2.2. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В бухгалтерском балансе Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, а также изменениями в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

Учет капитальных вложений в нематериальные активы

Под капитальными вложениями в нематериальные активы понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов. Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов нематериальных активов учитывается в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Капитальными вложениями в нематериальные активы не являются затраты, связанные с выполнением организацией работ, оказанием услуг по приобретению, созданию, улучшению результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, для других лиц; приобретением, созданием активов, предназначенных для продажи.

Затраты при признании капитальных вложений в нематериальные активы

К капитальным вложениям в нематериальные активы относятся затраты:

- на приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- на создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР);
- на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, в случае соответствия таких затрат условиям признания капитальных вложений;
- на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы включаются:

- стоимость материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации. При этом к капитальным вложениям не относятся затраты на поддержание работоспособности или исправности таких материальных носителей (вещей), за исключением случаев, когда данный материальный носитель (вещь) используется при осуществлении капитальных вложений;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов.

Не включаются в стоимость капитальных вложений затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов (в том числе сроков полезного использования), отличными от затрат на улучшение (в том числе продление сроков полезного использования) объектов нематериальных активов.

Признание капитальных вложений в нематериальные активы

Капитальные вложения в нематериальные активы признаются вне зависимости от того, осуществлены они при первоначальном приобретении, создании объектов нематериальных активов или при последующем улучшении их.

Учет капитальных вложений при создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР

Условия признания фактических затрат на создание объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР в качестве капитальных вложений:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в Обществе);
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- соблюдается общее требование оформления каждого факта хозяйственной жизни первичными учетными документами (статья 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, подразделяются на: 1) относящиеся к стадии исследований; и 2) относящиеся к стадии разработок. Данная группировка затрат осуществляется Обществом самостоятельно в целях определения порядка их учета.

Фактические затраты связанные с выполнением НИОКР, которые не признаются капитальными вложениями в нематериальные активы:

- относящиеся к стадии исследований;
- относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений;
- затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Перечисленные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в нематериальные активы.

Учет нематериальных активов

Признаки, характеризующие нематериальные активы:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в

соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;

- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Не являются материальными активами:

- средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами Общества. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены;
- информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданная собственными силами Общества;
- интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае, когда Обществом принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов;
- долгосрочные активы к продаже.

Малоценные нематериальные активы

Под малоценными нематериальными активами понимаются активы, характеризующиеся признаками, установленными для нематериальных активов, но имеющие незначительную стоимость за единицу. Объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. На основе этого подхода Обществом установлен лимит стоимости единицы малоценных активов: 40 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в нематериальные активы. При этом Общество обеспечивает надлежащий контроль их наличия и движения путем ведения их учета на забалансовом счете.

Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам и группам. Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Признание в бухгалтерском учете нематериальных активов

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Оценка нематериальных активов после признания

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Указанный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Отражение нематериальных активов в бухгалтерском учете

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период:

- рассчитывается на основе балансовой стоимости нематериального актива, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости;

- определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом. Данный способ наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов (по видам и группам):

Нематериальные активы относятся к промышленным насосам тяжелого машиностроения. По оценке руководства новые технологии, разрабатываемые Обществом, не будут меняться в существенном аспекте в ближайшие десятилетия. Например, промышленные насосы, широко используемые в настоящее время, в основном, разрабатывались в 50-е – 60-е гг. прошлого века.

Таким образом, по максимально обоснованной оценке руководства Общества, по нематериальным активам невозможно надежно определить срок полезного использования. Соответственно, нематериальные активы Общества считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

Обесценение нематериальных активов

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Списание нематериальных активов

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 тыс. рублей.

Инвентарный объект

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Оценка ОС

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Начисление амортизации производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- здания и сооружения: от 10 до 25 лет;
- машины и производственное оборудование: от 5 до 10 лет;
- офисное оборудование: 2-3 года;
- транспортные средства: 5-7 лет;
- прочее: 5-7 лет.

Земельные участки не амортизируются.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Проверка основных средств на обесценение

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом

финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Списание объектов основных средств

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

2.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Фактические затраты для целей признания капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- в) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- г) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Признание капитальных вложений в бухгалтерском учете

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении указанных условий вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единица учета капитальных вложений

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Классификация капитальных вложений в бухгалтерском учете

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления Обществом, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Оценка капитальных вложений

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

стоимость активов Общества, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

иные затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверка капитальных вложений на обесценение

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Классификация объектов учета аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Состав арендных платежей

В состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

Срок аренды

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет объектов аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

Признание права пользования активом

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Погашение стоимости права пользования активом

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Признание обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки (далее – ставка дисконтирования), при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Оценка обязательства по аренде после признания

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Полное или частичное прекращение договора аренды

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Основания для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнания обязательства по аренде

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- б) 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 о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Непризнание предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнание обязательства по аренде допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок амортизации права пользования активом

Срок амортизации права пользования активом устанавливается в зависимости от предполагаемого срока использования актива.

Учет объектов аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация в качестве объектов учета операционной аренды

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Учет операционной аренды арендодателем

Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Операции продажи с обратной арендой

В вопросах ведения бухгалтерского учета, не урегулированных федеральными стандартами бухгалтерского учета, Общество руководствуется международными стандартами финансовой отчетности (п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). ФСБУ 25 не регламентирует операции продажи с обратной арендой, в связи с чем при их отражении Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (пар. 98 – 103).

Оценка того, является ли передача актива продажей

Общество применяет требования МСФО (IFRS) 15 для определения момента выполнения обязанности к исполнению при определении необходимости учета передачи актива в качестве продажи этого актива.

Передача актива не является продажей

Если передача актива продавцом-арендатором не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, продавец-арендатор должен продолжить признание переданного актива и должен признать финансовое обязательство в размере поступлений от передачи. Он должен признавать финансовое обязательство с применением МСФО (IFRS) 9.

Общество отражает поступления от передачи актива как полученные займы в составе заемных средств.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н.

Единица учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка при признании

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Отпуск и списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость

может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

2.8. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка незавершенного производства

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

При массовом и серийном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по: по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства организации размещаются на расчётных счетах банков.

В состав денежных эквивалентов включаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до трёх месяцев.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является одна ценная бумага (один выданный заем).

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке (отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости);
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (отражаются по первоначальной стоимости).

Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по текущей рыночной стоимости;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Определение дисконта по векселям

Ежемесячная сумма дисконта определяется по полученным векселям со сроком платежа «по предъявлению, но не ранее определенной даты» как 365 (366) день с самой ранней даты, когда вексель может быть предъявлен к оплате.

2.11. Расходы будущих периодов

Затраты, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путём их обоснованного распределения в течение периода, к которому они относятся.

2.12. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Способ учета дисконта по выданным векселям

Начисленный дисконт по причитающимся к оплате векселям отражается равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займа денежных средств.

2.13. Отложенные налоги

Учёт отложенных налогов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развёрнуто.

2.14. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Учет бюджетных средств

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, определяется исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Если Общество фактически получило бюджетные средства, но достаточная уверенность в том, что оно выполнит условия предоставления этих средств, отсутствует, то в бухгалтерском учете отражаются возникновение целевого финансирования и поступление денежных средств, капитальных вложений и т.п. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что Общество выполнит условия их предоставления.

2.15. Оценочные обязательства

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждённым Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учёте в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчётную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчётную дату).

Способ учёта оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.16. Выручка, прочие доходы

Учёт выручки и прочих доходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами

Прочими доходами являются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме товаров), отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие аналогичные доходы.

2.17. Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, прочие расходы

Учёт расходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- расходы, связанные с производством продукции (товаров, работ, услуг);
- возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами являются:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы на услуги банков;
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учёта (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие аналогичные расходы.

2.18. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы признаются полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.19. Управленческие расходы

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

2.20. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом

Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.21. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждённым Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Порядок формирования информации по сегментам организациями, не являющихся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Информация по сегментам не раскрывается.

2.22. События после отчётной даты

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утверждённым приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.23. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы и документооборот в бухгалтерском учете ведутся в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Документы бухгалтерского учета

Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

Документооборот в бухгалтерском учете

Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в Обществе с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

Требования к документам бухгалтерского учета

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также ФСБУ 27/2021.

Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях независимо от валюты факта хозяйственной жизни и (или) места ведения деятельности экономическим субъектом. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте и в рублях, если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

Система регистров бухгалтерского учета

Система регистров бухгалтерского учета, принятая Обществом, должна обеспечивать:

- а) полноту информации (получение информации, необходимой всем заинтересованным пользователям);
- б) отражение объектов бухгалтерского учета в хронологической последовательности (далее - хронологическая запись) и систематическое накапливание информации о них на счетах бухгалтерского учета (далее - систематическая запись);
- в) ведение бухгалтерского учета на синтетических счетах (далее - синтетический учет) и аналитических счетах (далее - аналитический учет);
- г) системность информации (взаимосвязь хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета, учетной и отчетной информации);
- д) обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов);
- е) достоверность информации (полнота и точность представления объектов бухгалтерского учета);
- ж) своевременность информации (формирование информации об объектах бухгалтерского учета в период, когда эта информация необходима ее пользователям);
- з) юридическую значимость учетных записей (свойство учетных записей выступать в качестве подтверждения объектов бухгалтерского учета, включая свершившиеся факты хозяйственной жизни).

Записи в документах бухгалтерского учета

Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, производятся средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный статьей 29 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой). При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (в частности, простым карандашом).

При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

Кратность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа

Общество обеспечивает однократность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

Право подписания и виды электронной подписи документов бухгалтерского учета

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем Общества.

Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются Обществом из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ "Об электронной подписи", если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Исправление документов бухгалтерского учета

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Оно должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра

бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, производится путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Хранение документов бухгалтерского учета

Общество обеспечивает хранение подлинников документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Документы бухгалтерского учета хранятся в том виде, в котором они были составлены.

Общество обеспечивает хранение бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещает базы указанных данных на территории Российской Федерации.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в порядке, установленном Обществом, с обязательным информированием Главного бухгалтера Общества.

Документооборот в бухгалтерском учете

Документооборот в бухгалтерском учете организуется Генеральным директором Общества.

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

- а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

3. Изменения в учётной политике

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отсутствуют.

Изменения учетной политики в связи с досрочным применением Федеральных стандартов бухгалтерского учета, которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год

С 2022 года Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, а также изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н, которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год, однако допускается их досрочное применение.

Поскольку бухгалтерский учет нематериальных активов, а также капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов Общества в целом соответствовал требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменениям в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), по оценке руководства Общества применение ФСБУ 14/2022 и указанных изменений в ФСБУ 26/2020 не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Изменения учетной политики в связи с досрочным применением Федеральных стандартов бухгалтерского учета, которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год

- 1) Общество не применяло досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н, который обязателен к применению с 1 апреля 2025 года.

По оценке руководства Общества применение ФСБУ 28/2023 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

- 2) Общество не применяло досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, который обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Применение данного стандарта приведет к изменению представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. нематериальные активы, в основном, представлены секретами производства (ноу-хау), созданными Обществом результатами интеллектуальной деятельности в отношении насосной техники промышленного назначения: технологии производства различных видов промышленных насосов.

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

	Технологии производства промышленных насосов	Сайт	Система менеджмента качества	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 г.	3 254 557	-	12 944	3 261 501
Поступления	1 271 700	295		1 271 700
Выбытия	(561)	-	(469)	(1 030)
На 31 декабря 2023 г.	4 525 696	295	12 475	4 538 466
Поступления	1 106 863	-	-	1 106 863
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	5 632 559	295	12 475	5 645 329
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2023 г.	-	-	-	-
Амортизационные отчисления за год	-	(27)	-	(27)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	(27)	-	(27)
Амортизационные отчисления за год	-	(30)	-	(30)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	-	(57)	-	(57)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	4 525 696	268	12 475	4 538 439
На 31 декабря 2024 г.	5 632 559	238	12 475	5 645 272

Технологии производства промышленных насосов

Технологии производства промышленных насосов (включая технологическую и конструкторскую документацию) включают следующие типы насосов:

- Технология производства насосов подпорных горизонтального типа НПП и агрегатов типа АНПП на их основе;
- Технология производства нефтяных насосов типа НМПП и агрегатов типа АНМПП на их основе;
- Технология производства центробежных насосов типа ЦНС и АЦНСН на их основе;
- Технология производства центробежных насосов типа ЦНСР и АЦНСР на их основе;
- Технология производства центробежных вертикальных одноступенчатых насосов типа VSR, агрегатов электронасосного типа AVSR.

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы относятся к промышленным насосам тяжелого машиностроения. По оценке руководства новые технологии, разрабатываемые Обществом, не будут меняться в существенном аспекте в ближайшие десятилетия. Например, промышленные насосы, широко используемые в настоящее время, в основном, разрабатывались в 50-е – 60-е гг. прошлого века.

Таким образом, по максимально обоснованной оценке руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023гг. по нематериальным активам невозможно надежно определить срок полезного использования. Соответственно, нематериальные активы Общества считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

4.2. Основные средства

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам основных средств за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023г.	13 553	1 343 910	7 703	1 365 347
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	-	(1 819)	-	(1 819)
На 31 декабря 2023г.	13 553	1 342 091	7 703	1 363 347
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	-	(21 168)	-	(21 168)
На 31 декабря 2024г.	13 553	1 320 923	7 703	1 342 179
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2023г.	(6 839)	(52 465)	(6 665)	(65 969)
Амортизационные отчисления за год	(947)	(33 356)	(871)	(35 174)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2023г.	(7 786)	(85 821)	(7 536)	(101 143)
Амортизационные отчисления за год	(869)	(32 634)	(167)	(33 670)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2024г.	(8 655)	(118 455)	(7 703)	(134 813)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023г.	5 767	1 256 270	167	1 262 204
На 31 декабря 2024г.	4 898	1 202 468	-	1 207 366

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Материалы	34 615	45 264
	34 615	45 264

Ввиду продолжающегося роста цен на металлопродукцию в 2023 и 2022 годах, рыночная стоимость отраженных на балансе Общества запасов ТМЦ, представленных металлическими изделиями и металлопродукцией, динамично росла. На отчетную дату рыночная стоимость запасов превышает балансовую.

Движение запасов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

Тыс. руб.	2024 г.	2023 г.
Запасы на 1 января	45 264	33 309
Поступление	33 657	166 408
Списание одновременно с признанием выручки от их продажи	(44 210)	(153 221)
Выбытие в случаях, отличных от продажи в качестве выручки	(94)	(1 226)
Списание при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов	(2)	(6)
Запасы на 31 декабря	34 615	45 264

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов	12 917	34 620
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 068	1 128
Расчеты по налогам и сборам	10	398
Прочее	3 849	5 080
	28 844	41 226
Резерв по сомнительным долгам	(404)	(2 476)
	28 440	38 750

Изменение резерва по сомнительным долгам за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2024	2023
Резерв на начало года		(2 476)	(4 516)
Увеличение резерва	4.15	-	(755)
Использование резерва		1 891	2 771
Восстановление резерва	4.14	181	24
Резерв на конец года		(404)	(2 476)

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Долговые ценные бумаги (купонные облигации)*	-	-
	-	-

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения по срокам погашения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	-	-

Тыс. руб.	2024	2023
	-	-
	-	-

В 2023 году еврооблигации были полностью погашены. Брокерские счета в иностранных банках закрыты.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Денежные средства на счетах в банках (в российских рублях)	161	199
Денежные средства на счетах в банках (в иностранной валюте)	11	-
Специальные счета в банках (*)	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
	172	199

*) Корпоративные банковские карты и иные платежные документы (кроме векселей).

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества составлял 144 000 тыс. руб.

Дивиденды

В 2024 и 2023 гг. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

4.8. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря заемные средства представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Простые дисконтные векселя	6 064 448	5 117 348
Заемное финансирование (обратный лизинг)	486 750	329 796
Банковские кредиты	-	-
Банковский овердрафт	-	-
	6 551 198	5 447 144

Простые дисконтные векселя

Балансовая стоимость простых дисконтных векселей включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Начисленные проценты по простому дисконтному векселю представляют собой амортизацию дисконта по векселю.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. простые дисконтные векселя номинированы в долларах США, юанях и российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. процентные ставки по простым дисконтным векселям составляли: в долларах США - 4,25-8% годовых, в юанях – 8,25% годовых, в российских рублях - 14% годовых.

Срок погашения заемных средств

По состоянию на 31 декабря заемные средства по срокам погашения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Долгосрочные заемные средства	6 254 754	5 293 417
Краткосрочные заемные средства	296 444	153 727
	6 551 198	5 447 144

4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 748	56 032
Авансы, полученные в связи с продажей готовой продукции и товаров	71 658	120 367
Прочее	1 251	14 044
	104 657	190 443

4.10. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. доходы будущих периодов в сумме 223 613 тыс. рублей (Строка 1530 бухгалтерского баланса) представлены субсидией, предоставленной Обществу Министерством науки и высшего образования Российской Федерации на создание производства магистральных насосов для транспорта нефти (импортозамещающие технологии). Данное производство было создано и произведены опытные образцы.

Другим условием предоставленной субсидии было достичь определенные показатели выручки от указанной деятельности. Однако, ПАО «Транснефть» построила в Челябинске завод по производству аналогичных магистральных насосов, и все закупки магистральных насосов идут, в основном, через данный завод.

Ввиду указанных обстоятельств договор с Министерством науки и высшего образования Российской Федерации по предоставлению указанной субсидии на отчетную дату Обществом не закрыт, а возможные сроки закрытия не определены.

4.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства сформированы по следующим основаниям:

Тыс. руб.	2024	2023
Оценочное обязательство по незавершенным судебным обязательствам	30 455	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 121	2 067
	31 576	2 067

4.12. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, в 2024 и 2023 гг. составляет 20%.

(Расходы)/ доходы по налогу на прибыль представлены в следующей таблице:

Тыс. руб.	2024	2023
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	-	566
Связанный с пересчетом отложенных налогов по ставке 25%	23 283	
	23 283	566

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2024 и 2023 годы:

Тыс. руб.	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	121	235
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	(24)	(47)
Необлагаемые доходы	23 307	613
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	-	-
Расход по налогу на прибыль за год	23 283	566

4.13. Выручка

За отчетный и предыдущий периоды выручка представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Продажа промышленных насосов	74 992	209 567
Проведение технического аудита и ресурсных испытаний использования насосного оборудования	-	-
Ремонт, сборка	-	-
Прочее	1 530	1 530
	76 522	211 097

4.14. Себестоимость продаж

За отчетный и предыдущий периоды себестоимость продаж представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2024	2023
Себестоимость материалов и производственных компонентов	44 210	153 211
	44 210	153 211

4.15. Прочие доходы

За отчётный и предыдущий периоды прочие доходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2024	2023
Реализация литейной оснастки		-	-
Реализация запасов и прочего имущества		-	4 583
Реализация основных средств		10 000	
Доходы по операциям с ценными бумагами		-	29 146
Доходы от сдачи имущества в аренду		721	4 554
Курсовые разницы		791	8 902
Списание кредиторской задолженности		15 290	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4.4	181	24
Оценочные обязательства по оплате труда		-	138
Прочее		1 715	71
		28 698	47 418

4.16. Прочие расходы

За отчётный и предыдущий периоды прочие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2024	2023
Расходы от реализации литейной оснастки		-	-
Реализация запасов и прочего имущества		-	3 597
Расходы, связанные с реализацией основных средств		8 183	
Расходы по операциям с ценными бумагами		-	24 408
Курсовые разницы		1 129	15 316
Списание дебиторской задолженности		-	2
Оценочные обязательства по оплате труда		-	-
Оценочное обязательство по незавершенным судебным обязательствам		30 455	
Резерв по сомнительным долгам	4.4	-	755
Расходы на услуги банков, штрафы, пени и прочие расходы		803	2 916
		40 570	46 994

5. Информация о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В Пояснении 1 приводится информация о составе участников (собственников) Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются физические лица, граждане Российской Федерации, являющиеся бенефициарными владельцами основных акционеров-юридических лиц материнской организации Общества - Акционерное общество «Силловые Системы» (Пояснение 1).

Более детальная информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, а также ввиду беспрецедентных экономических санкций, введенных Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом, Великобританией, Японией и рядом других зарубежных стран против Российской Федерации (Пояснение 6).

Операции, проведенные со связанными сторонами

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Тыс. руб.		Характер отношений	
		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники Общества
Виды операций			
Поступление (приобретение)	Материалы и полуфабрикаты	20 833	
	Финансовая и операционная аренда	190 211	
	Разработка конструкторской документации	20 000	
	Услуги управления	600	
Реализация	Готовая продукция и услуги по основной деятельности	91 826	
	Реализация основных средств	12 000	
Получение займов, нетто*		2 329 528	
Начисленные проценты по полученным займам**		404 844	

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Тыс. руб.		Характер отношений	
		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники Общества
Виды операций			
Поступление (приобретение)	Материалы и полуфабрикаты	93 500	
	Финансовая и операционная аренда	194 247	
	Разработка конструкторской документации	20 000	
	Услуги управления	508	

Тыс. руб.		Характер отношений	
		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники Общества
Виды операций			
Реализация	Готовая продукция и услуги по основной деятельности	211 097	
	Операционная аренда	3 693	
Получение займов, нетто*		2 100 402	
Начисленные проценты по полученным займам**		290 365	

*) Нетто сумма по получению займов включает новацию выданных простых дисконтных векселей, которая была осуществлена без использования денежных средств.

***) Часть процентов по полученным займам была включена в стоимость инвестиционного актива – нематериальных активов (Пояснение 4.1).

Незавершённые операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2024 года

Тыс. руб.	Характер отношений	
	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники Общества
Виды операций		
Дебиторская задолженность	14 523	-
Кредиторская задолженность	65 278	-
Займы полученные*	6 521 637	-

*) По состоянию на 31 декабря 2024 года полученные займы включают начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2023 года

Тыс. руб.	Характер отношений	
	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники Общества
Виды операций		
Дебиторская задолженность	33 845	-
Кредиторская задолженность	172 535	-
Займы полученные*	5 117 348	-

*) По состоянию на 31 декабря 2023 года полученные займы включают начисленные, но неуплаченные проценты.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводятся по фактической цене сделки, и условия по данным операциям могут отличаться от аналогичных условий операций с независимыми сторонами.

Условия полученных займов от связанных сторон раскрыты в Пояснении 4.8.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Списочная численность основного управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2024г. составила 1 чел. (по состоянию на 31.12.2023г. - 1 чел.). Под основным управленческим персоналом понимается: исполнительный директор, заместители директора, главный инженер и главный энергетик. Обязанности главного инженера и главного энергетика в отчетном периоде выполнялись исполнительным директором.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Виды вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты	
Оплата труда за отчётный период	862
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	214
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Виды вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты	
Оплата труда за отчётный период	893
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	268
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-

6. Условные факты хозяйственной жизни

Проведение специальной операции

В 2023 году Российская Федерация продолжила проведение специальной операции, начавшейся в феврале 2022 года. В ответ Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания, Япония и ряд других стран ввели беспрецедентные экономические санкции против Российской Федерации. В санкционном списке оказался ряд крупнейших российских банков, десятки компаний оборонного сектора, авиастроительные и судостроительные корпорации, включая компании космического сектора. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и Великобритания также запретили операции, связанные с управлением заграничными резервами и активами Центрального банка Российской Федерации.

В ответ на указанные экономические санкции Президент и Правительство Российской Федерации объявили о целом пакете антикризисных мер, который продолжает расширяться, в целях поддержания ключевых секторов российской экономики и российского бизнеса в целом, в том числе в сфере производства высокотехнологичного промышленного оборудования.

Хотя в регионах России, где Общество осуществляет свою деятельность, и где осуществляется деятельность его основных заказчиков и поставщиков, сохраняется спокойная геополитическая обстановка, будущее влияние развития указанных в настоящем разделе событий на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств на дату утверждения настоящей годовой бухгалтерской отчетности не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть очень значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчётного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих чёткой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Общества, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Судебные разбирательства

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако, существует вероятность, что к Обществу, в ходе обычной деятельности, в том числе и по независящим от Общества обстоятельствам, могут поступать иски о взыскании.

Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отражённых в настоящей бухгалтерской отчетности.

Соблюдение условий кредитных договоров и договоров займов

Общество должно выполнять определенные условия, преимущественно связанные с полученными кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным

последствиям для Общества, включая увеличение расходов по заемным средствам и увеличения риска ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Обществом были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами и договорами займов.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено финансовым рискам, которые включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (процентный риск, валютный риск и прочий ценовой риск).

В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет операции с производными финансовыми инструментами.

Ввиду небольших размеров Общества, Директор управляющей организации АО «БИК» анализирует и утверждает политику управления указанными финансовыми рисками, информация о которой приводится ниже.

Раскрытие информации о кредитных рисках

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесёт финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции, товаров, работ (услуг) на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Дебиторская задолженность (Пояснение 4.4), финансовые вложения (Пояснение 4.5) и денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 4.6) представляют максимальный кредитный риск, возникающий у Общества.

Общество контролирует кредитный риск посредством регулярного анализа сроков задержки платежей по дебиторской задолженности и своевременно принимает меры по недопущению или минимизации сроков задержки платежей.

По состоянию на 31 декабря 2023 финансовые вложения отсутствуют, денежные средства размещены в самых надёжных российских банках, а основная часть дебиторской задолженности относится к связанным сторонам (Пояснение 5). Таким образом, Общество оценивает кредитный риск как низкий.

Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнётся с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Риск ликвидности возникает в результате несовпадения сроков требования по активным операциям со сроками погашения по обязательствам (несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств Общества), в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Обществом своих финансовых обязательств.

Риском ликвидности управляет управляющая организация АО «БИК», которая ежедневно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств (Пояснение 4.8). Общество также регулярно контролирует сроки погашения дебиторской задолженности с тем, чтобы иметь возможность быстро и

соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Кроме того, Общество поддерживает достаточный уровень денежных средств и их эквивалентов в целях удовлетворения текущих и непредвиденных потребностей в ликвидности.

Таким образом, Общество оценивает риск ликвидности как низкий.

Раскрытие информации о рыночных рисках

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя денежные средства и денежные эквиваленты, деноминированные в иностранной валюте, а также заемные средства.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Общество использует заемное финансирование. При этом Общество руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Общество привлекает заемные средства, в основном, по фиксированным процентным ставкам.

Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Общество, является незначительной.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря подверженность Общества валютному риску представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.	Пояснение	Номинированы в иностранной валюте*	
		2024	2023
Долговые ценные бумаги	4.5	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	4.6	11	-
Заемные средства	4.8	(5 155 794)	(4 803 885)
Кредиторская задолженность		(4 037)	(3 561)
Дебиторская задолженность		2 182	-
Подверженность валютному риску на нетто основе		(5 157 638)	(4 807 446)

*) Иностранная валюта представлена, в основном, долларами США и китайскими юанями.

Руководство осуществляет мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, деноминированной в иностранной валюте, и сроки ее оплаты на регулярной основе.

В течение отчетного и предыдущего периода применялся следующий обменный курс:

Руб.	Средний обменный курс		Обменный курс на отчетную дату	
	2024	2023	2024	2023
EUR 1	101,2801	87,4236	101,6797	99,1919
USD 1	92,6567	80,0129	106,1028	89,6883
CNY 1	12,7524		13,4272	

Прочий ценовой риск

Общество не подвержено в значительной степени риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на ценные бумаги или товары биржевой торговли на его финансовое положение и денежные потоки ввиду отсутствия существенных данных активов или обязательств, а также закупок товаров биржевой торговли.

8. События после отчётной даты

Как раскрыто в Пояснении 6, продолжается проведение специальной операции.

В ответ на проведение указанной специальной операции Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания, Япония и ряд других стран продолжают применять беспрецедентные экономические санкции против Российской Федерации.

В ответ на указанные экономические санкции Президент и Правительство Российской Федерации продолжают проведение масштабных антикризисных мер в целях поддержания ключевых секторов российской экономики и российского бизнеса в целом.

Влияние развития указанных событий на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств на дату утверждения настоящей годовой бухгалтерской отчётности не может быть оценено с достаточной степенью надёжности, однако может быть очень значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Других каких-либо существенных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период после отчётной даты и до даты подписания годовой бухгалтерской отчётности Общества не произошло.

Директор АО «БИК» -

Управляющей компании ООО «НКМЗ» _____ /Алпатов А. А./

«31» марта 2025 г.