

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

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
2.2. Нематериальные активы	4
2.3. Основные средства.....	5
2.4. Запасы.....	6
2.5. Займы и кредиты	7
2.6. Отложенные налоги	7
2.7. Выручка, прочие доходы	7
2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	8
2.9. Расходы будущих периодов	8
2.10. Оценочные обязательства	8
2.11. Особенности отражения операций по ГОЗ	9
2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.13. Договоры аренды.....	9
2.13.1 Учет у Арендатора	9
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА.....	10
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	10
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	10
5.1. Нематериальные активы	10
5.2. Основные средства.....	10
5.3. Прочие внеоборотные активы	11
5.4. Запасы.....	12
5.5. Финансовые вложения	13
5.6. Денежные средства.....	14
5.7. Дебиторская задолженность.....	15
5.8. Кредиторская задолженность	17
5.9. Обеспечение обязательств	17
5.10. Налоги и сборы	17
5.11. Кредиты и займы.....	18
5.12. Оценочные обязательства	18
5.13. Отложенные налоги	18
5.14. Выручка и себестоимость продаж	19
5.15. Уставный капитал	19
5.16. Информация о связанных сторонах.....	19
5.17. События после отчетной даты.....	19
5.18. Соблюдение принципа непрерывности деятельности	19

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО "ЗР" зарегистрирована 27 марта 2023 по адресу г Москва ул. Расплетина. Юр.лицу присвоены ОГРН 1235900005725, ИНН 5919032255, КПП 773401001.

Организационно-правовая форма собственности – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ЗР» - 123060, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул Расплетина, д. 5, стр. 1

Основным видом деятельности ООО «ЗР» Производство прочих основных неорганических химических веществ (ОКВЭД 20.13).

Среднегодовая численность работающих в ООО «ЗР» составила: за отчетный период - 1 чел.

Уставный капитал Организации составляет 10 000 рублей.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором Роковым Альбертом Руслановичем.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовка бухгалтерской отчетности в ООО «ЗР» в отчетном периоде осуществлялась генеральным директором Роковым Альбертом Руслановичем.

Ревизионная комиссия в ООО «ЗР» отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЗР» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.2. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы на отчетные даты отсутствуют.

2.3. Основные средства

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

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

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

2.4. Запасы

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

Себестоимость запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора). В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением 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. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

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

2.6. Отложенные налоги

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

2.7. Выручка, прочие доходы

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

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

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

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

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

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

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

Бухгалтерский учет затрат на производство (в том числе обслуживающее) ведется:
по МВЗ;
по видам продукции, работ и услуг;
по заказам (при позаказном методе учета затрат);
по первичным и вторичным видам затрат.

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

2.9. Расходы будущих периодов

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

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

2.10. Оценочные обязательства

Организация признает оценочные обязательства по вознаграждениям работникам;

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

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

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

2.11. Особенности отражения операций по ГОЗ

Общество является исполнителем по ГОЗ, участвует в кооперации ГОЗ совместно с СП «КВАНТ», который является головным исполнителем.

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

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

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

2.13. Договоры аренды

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

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

2.13.1 Учет у Арендатора

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

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

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

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

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

Операционная и инвестиционная аренда отсутствует.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

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

В связи с отсутствием нематериальных активов корректировок, связанных с применением ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не проводилось.

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

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

5.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

В 2024 году отсутствуют незавершённые капитальные вложения в нематериальные активы.

5.2. Основные средства

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются арендованные объекты основных средств

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	0	-	-	151
в том числе: Помещения	0	151	-	151

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	0	1 308	(1 894)	9 523
в том числе: Помещения	294	-	-	294

2023

В арендованном помещении находится офис Общества.

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

5.3. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов на отчетные даты Общество не имеет.

5.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

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

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	-	-	709 300	-	-	-	709 300	-	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	-	-	709 300	-	-	-	709 300	-	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Финансовые вложения в Организации отсутствуют. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость отсутствуют.

В 2023 году финансовые вложения отсутствовали.

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

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

5.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют 919 546 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024, 0 руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 0 руб. – по состоянию на 31 декабря 2022.

Существуют ограничения на использование денежных средств на отчетную дату в связи с тем, что Общество является участником ГОЗ.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	919 556	0	0
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	919 556	0	0
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства	919 556	0	0

В течение отчетного периода организация получила авансирование по ГОЗ в размере 900 000 тыс. руб., а также аванс на закупку товаров для перепродажи в размере 219 157 тыс. руб. Денежные средства были направлены на поддержание деятельности Организации и на обеспечение приобретения товаров для перепродажи в размере 199 591 тыс. руб.

В течение предыдущего отчетного периода организация не направляла денежные средства на поддержание деятельности организации и на расширение масштабов этой деятельности.

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

5.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				Изменение в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	-	-	22	-	22	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	-	-	22	-	22	-

По состоянию на отчетные даты резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	5531	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5535	-	-	-	-	-	-

5.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

2024

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	163
В том числе прочая	5554	-	163
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	-	1 594 871
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	-	475 504
Авансы полученные	5562	-	1 119 157
задолженность по налогам и сборам	5565	-	40
прочие кредиторы	5566	-	80
Итого	5567	-	1 594 781

2023

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	-	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	-
задолженность по налогам и сборам	5565	-	-
прочие кредиторы	5566	-	-
Итого	5567	-	-

Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 в сумме 40 тыс. руб. является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

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

5.9. Обеспечение обязательств

На отчетные даты обеспечения обязательств у Общества отсутствуют.

5.10. Налоги и сборы

Наименование показателя	За 2024 г.		за 2023 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено

Всего налоги и сборы:	40	-	-	-
<i>в том числе:</i>				
Федеральный бюджет - всего	11	-	-	-
НДС	-	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	11	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	-	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	29	-	-	-

На конец отчетного периода срок оплаты начисленных налогов и взносов не наступил.

5.11. Кредиты и займы

В отчетном периоде организация не привлекала заемные средства.

5.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в 2023-2024 гг. в Обществе не формировались.

Условные активы и условные обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

5.13. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	34 102	-
<i>в том числе:</i>		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	34 102	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль	(8 526)	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

По состоянию на 31.12.2024 остатки по счетам бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и обязательств пересчитаны в связи изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль в размере 25%. Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с пересчетом составило 199 тыс. руб.

5.14. Выручка и себестоимость продаж

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

5.15. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., который разделен на доли:

1. Номинальная стоимость доли 3,6 руб., что составляет 0,036% - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЙ ХАБ";
2. Номинальная стоимость доли 9 996,4 руб., что составляет 99,964% - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РОСАТОМ АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ".

5.16. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

5.17. События после отчетной даты

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

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

5.18. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты

Генеральный директор
31 марта 2025 года

Роковой Альберт Русланович