к 1 (1 удл)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НЕАТЕХ» за 2024 г.

1. Сведения о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «НЕАТЕХ» зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 28.12.2006 г. на основании Свидетельства о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2067761852511 в связи со сменой наименования. Предыдущее наименование – ООО «Летнее время» зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 15.09.2006 г. на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 008644830 за государственным регистрационным номером 5067746653992.

Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по г. Москве. Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации: серия 77 № 009665243 с присвоением ИНН 7707600887, КПП 770701001.

Юридический адрес - Россия, 107076, г. Москва, пер. Колодезный, д. 2А, СТР. 2, оф. 44, помещ. XXIV.

Фактический адрес - Россия, 107076, г. Москва, пер. Колодезный, д. 2А, СТР. 2, оф. 44, помещ. XXIV.

Учредителем Общества является физическое лицо Безукладов В.И., гражданин Российской Федерации.

Уставный капитал организации составляет 100 000 рублей, оплачен полностью.

Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 28.29 Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составляла 74 человек, на 31.12.2024 г. составила 88 человек.

Обществом создано обособленное подразделение (без выделения на отдельный баланс) по адресу: 141351, Московская область, Сергиево-Посадский р-н, д. Жучки, 2Д. Обособленное подразделение поставлено на учет в ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области 15.11.2018 г. с присвоением КПП 504245001.

Обществу присвоены следующие коды статистики:

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 97222003;
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 12300 (общества с ограниченной ответственностью);
- код формы собственности - 16 (Частная собственность);
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 28.29 Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;
- идентификационный налоговый номер (ИНН) 7707600887;
- код причины постановки на учет (КПП) 771801001.

Изменений в уставном капитале и в составе владельцев в 2024 году не было. По состоянию на 31.12.2024 неоплаченных акций нет.

Сайт ООО «НЕАТЕХ» в сети Интернет – **www.heatex.ru.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НЕАТЕХ» за 2024 г., подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с

последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.06.2010 г. Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Обществом в размере 10 % и более.

Общество подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
Аудитор акционерного общества «НЕАТЕХ» - ООО «ЦЕНТРАУДИТ», 127055, г. Москва, Рязанский проспект, д. 30/15.

2. Состав исполнительных и контрольных органов

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор общества Безукладов Владимир Иванович.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 г.:

Безукладов Владимир Иванович, доля 100 %.

Бенефициарный владелец Безукладов Владимир Иванович (доля 100 %), дата рождения 29.05.1954 г., гражданин Российской Федерации.

3. Информация об учетной политике предприятия

3.1 Общие сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется главным бухгалтером ООО «НЕАТЕХ» на основании п. 2 Учетной политики общества, принятой приказом генерального директора № 6 от 27.12.2023 года. Организация применяет автоматизированную форму бухгалтерского и налогового учета с использованием программного обеспечения на базе «1С:8.3 Предприятие».

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В целях бухгалтерского и налогового учета использует типовые унифицированные формы первичных учетных документов.

Учетная политика может быть изменена при условии, если:

- поменялось законодательство России;
- разработан новый способ ведения бухгалтерского учета;
- изменились условия деятельности предприятия.

В 2024 году в организации действовала утвержденная Приказом № 169 от 29 декабря 2023 года учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. По сравнению с 2023 годом существенных изменений принципов учета учетная политика не претерпела.

В рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов, введены новые субсчета:

к счету 68 – 68.90 «Единый налоговый счет» для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП;

к счету 69 для взносов в СФР – 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

Незавершенное производство учитывается по фактическим затратам.

Отражение в учете процесса выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 43 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)» без использования счетов 15,16.

Списание готовой продукции производится по фактической себестоимости.

Выбытие запасов производится по методу ФИФО.

Проверка на обесценение товарно-материальных ценностей производится в отношении тех активов, которые находятся на складе без движения более одного года.

В 2024 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2024 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности, в 2024 году организация не имела.

3.2 Учет основных средств и НМА

Основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость складывается из суммы фактических расходов предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В составе основных средств учитывается имущество, которое соответствует понятию актив, а именно, от него ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод. К активам относятся материальные объекты имущества стоимостью более 100 тыс. рублей, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности ООО «НЕАТЕХ» и при выполнении им работ, оказания услуг либо для управленческих нужд предприятия, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные/полученные в аренду, полученные в лизинг.

На основные средства, которые стоят меньше лимита 100 тыс. рублей, ФСБУ 6/2020 не распространяется. Стоимость таких малоценных объектов основных средств относят на расходы периода. В целях обеспечения сохранности данных активов в эксплуатации их учет ведется на отдельном забалансовом счете МЦ03 «Спецоснастка в эксплуатации» или МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте

использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

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

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

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

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом.

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев.

Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

- Сертификаты учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в ответном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года упрощенно ретроспективно.

3.3 Учет материалов

В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

При этом запасами признаются согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (скользящая оценка). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток. В Обществе применяется партионный учет материально-производственных запасов. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления МПЗ в Общество. По всем объектам учета МПЗ, кроме товаров и готовой продукции резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере 100% учетной стоимости МПЗ. По объектам учета, числящимся в составе товаров и готовой продукции (кроме запчастей и прочей продукции, выделяемых с помощью классификатора готовой продукции) резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере суммы превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Остатки материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему в разделе И «Оборотные активы» по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в группе «Запасы» за минусом начисленного резерва

Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о

недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

Проверка на обесценение товарно-материальных ценностей производится в отношении тех активов, которые находятся на складе без движения более одного года.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Учет спецодежды (спецоснастки), срок эксплуатации которой до 12 месяцев, осуществлять в составе запасов и списывать на расходы в момент отпуска в эксплуатацию. (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Учет спецодежды (спецоснастки) свыше 12 месяцев осуществлять в составе запасов и списывать единовременно в расходах, организовывать забалансовый учет для контроля (п. 5 ПБУ 6/01, п. 5 ФСБУ 6/2020 (с 2021 года), ПБУ 1/2008).

Учет специальной одежды ведется на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете, в зависимости от того, где находятся активы: на складе или в эксплуатации.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды ее стоимость в течение нормативного срока службы учитывается на забалансовом счете МЦ02 «Специальная одежда в эксплуатации» в количественных и стоимостных показателях.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

3.4 Учет товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости. При наличии дополнительных фактических затрат, связанных с приобретением товаров, стоимость товаров увеличивается на сумму данных затрат. В случае, если дополнительные фактические затраты, связанные с приобретением товаров, были понесены предприятием после фактического оприходования этого товара, учетная цена не изменяется, а указанные затраты включаются в состав затрат на продажу товаров текущего отчетного периода.

3.5 Учет финансовых вложений

Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения предприятия подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов). Резерв под обесценивание финансовых вложений на предприятии не создается, так как в результате проведенной инвентаризации обесценившихся финансовых вложений не выявлено.

Оценка финансовых вложений при их выбытии осуществляется по их первоначальной стоимости.

Банковский вклад (депозит) — это договор, по которому банк принимает денежную сумму и обязуется вернуть ее с процентами на условиях и в порядке, установленных договором (п. 1 ст. 834 ГК РФ).

Проценты по вкладу банк начисляет начиная со дня, следующего за днем размещения средств, до дня их возврата включительно (ст. 839 ГК РФ).

Банковские вклады (депозиты) учитываются в составе финансовых вложений (п. 3 ПБУ 19/02) — на счете 58.03 «Предоставленные займы»;

Депозит отражается в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) в качестве финансовых вложений в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»:

размещение — стр. 4223 «…предоставление займов другим лицам»;

закрытие — стр. 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов…»;

проценты — стр. 4214 «Поступления… процентов по долговым финансовым вложениям…».

Банковские проценты относятся к прочим доходам (п. 34 ПБУ 19/02, п. 7 ПБУ 9/99). Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и признаются в доходах в течение срока договора ежемесячно независимо от фактической выплаты (п. 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина от 24.01.2011 N 07–02–18/01).

Учет движения обособленно хранящихся в кредитных организациях средств в валюте Российской Федерации (депозиты) ведется в составе финансовых вложений.

В 2023 году финансовые вложения у ООО «НЕАТЕХ» отсутствовали, на конец 2024 года сумма финансовых вложений в Банк ВТБ (ПАО) по Генеральному соглашению №ДЕППИБ-24-771128-49 от 09.08.2024 г. составила 45 800,0 тыс. руб.:

Финансовые вложения	**Размещено**	**Погашено**	**Остаток**	**Проценты начисленные**
Генеральное соглашение №ДЕППИБ-24-771128-49 от 09.08.2024 г. с ВТБ (ПАО)	879 079	833 279	45 800	602

3.6 Учет формирования финансового результата

Финансовым результатом деятельности предприятия является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется «по мере отгрузки» для целей исчисления налога на добавленную стоимость, а для исчисления налога на прибыль – по методу начисления.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.7 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в любое время в соответствии с решением Генерального директора, в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, основные средства – один раз в три года не позднее 31 декабря. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

3.8 Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

По каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны права пользования активами и обязательства по аренде. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как 10%.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- 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.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

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

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

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

4 Финансовая деятельность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из принципов действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год аудитором ООО «ЦЕНТРАУДИТ» выражено мнение с оговоркой.

4.1. Основные результаты деятельности предприятия в 2024 году

Финансовые результаты деятельности ООО «НЕАТЕХ» представлены в таблице:

Финансовые показатели деятельности организации

№ п.п	Наименование показателей	ед. измер.	2023 г.	2024 г.
	ВЫРУЧКА, в т. ч.	**тыс.р.**	**806 069**	**2 059 141**
	ТРУД И ЗАРПЛАТА			
1	Среднесписочная численность	чел.	74	88
2	Затраты на оплату труда	тыс.руб.	159 532	24 793
	ФИНАНСЫ			
1	Валовая прибыль	тыс. руб.	227 243	354 896
2	Прибыль от продаж	тыс. руб.	60 593	140 277
3	Чистая прибыль	тыс. руб.	65 666	95 327
4	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	112 589	165 437
5	Кредиторская задолженность	тыс. руб.	347 124	413 964
6	Заемные средства, в т.ч.	тыс. руб.	45 750	111 204
7	Тело займа	тыс. руб.	44 291	108 039
8	% по займу	тыс. руб.	1 458	4 825
9	Чистые активы	тыс. руб.	99 302	170 890

По данным таблицы видно, что в 2024 году выручка предприятия значительно увеличилась, прибыль выросла. Данная ситуация обусловлена развитием новых

направлений деятельности и заключением договоров на поставку специальной продукции (передвижная полевая баня ППБ-32, передвижная полевая прачка ППП-60), а также договоров на ремонт и постгарантийное обслуживание техники:

контракты с Минобороны РФ № 23251879138514122492306 57 от 27.01.2023; № 23251879138314122492306 58 от 27.01.2023; № 24261879132414122492211 74 от 15.04.2024; № 24261879135514422592380 22 от 27.04.2024; № 24251879135714422492380 23 от 27.04.2024; № 24251809051010077223778 66/502 от 16.12.2024 и прочие;

контракты на поставку № 21261873152414122412096 45/67/14713/2024 от 17.10.2024 и № 24261877912201412241236465/15343/2024 от 01.11.2024 с АО «РЕМДИЗЕЛЬ».

4.2 Расшифровка отдельных показателей отчетности

4.2.1. Нематериальные активы

На учете организации нематериальные активы не числятся.

4.2.2. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено:

- Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств»;
- Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»;
-Таблица 2.3. «Иное использование основных средств».

Права пользования активами

Договора, где Общество выступает в качестве арендатора, классифицированы Обществом как финансовая аренда – признается право пользования активом (ППА) и арендные обязательства.

Процентная ставка для расчета взята равной 10 %.

Обоснование ставки дисконтирования:

В качестве ставки дисконтирования арендных платежей используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором - 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 актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определена на уровне 10 %, согласно сложившимся на рынке кредитным предложениям банков по кредитам на аналогичные суммы, обеспечение и сроки.

Имущество, полученное по договорам аренды, к которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество учитывает в составе основных средств по строке 1150 «полученное в пользование имущество, признанное в качестве права пользования активом (ППА).

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.

Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса (п. 7, п. 15 ФСБУ 25):

Кт 79.07.1 «Арендные обязательства» за минусом

Дт 79.07.5 «Проценты по аренде»,

Дт 79.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности приведена в Таблице 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (табличная часть).

Амортизация объектов основных средств, учитываемых в составе ППА, начисляется линейным способом.

В 2024 году заключены следующие договоры аренды нежилых помещений:

- Договор аренды нежилого помещения № 3 от 01.02.2024 г. с ИП Скорик;

- Договор аренды нежилого помещения № 5 от 01.03.2024 г. с ИП Скорик;

- Договор аренды нежилого помещения № 8 от 01.05.2024 г. с ИП Скорик;

- Договор аренды нежилого помещения № 22 от 30.09.2024 г. с ИП Скорик;

- Договор аренды нежилого помещения № 24 от 31.08.2024 г. с ИП Скорик;

- Договор аренды нежилого помещения № 25 от 31.08.2024 г. с ИП Скорик;

-Договор аренды нежилого помещения № 136-24 от 01.07.2024 г. с ООО «НОВЕЙШИЕ ТЕХНОЛОГИИ И СВЯЗИ»;

- Договор аренды нежилого помещения № 03/А/ЗД_ЗУ/010124 от 01.01.2024 г. с ООО НПО ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ;

- Договор аренды нежилого помещения № 07/А/ЗД/010124 от 01.01.2024 г. с ООО НПО ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ;

Договор аренды нежилого помещения № 24/А/ЗД_ЗУ/011124 от 01.11.2024 г. ООО НПО ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ на неопределенный срок;

- Договор аренды нежилого помещения № 26/А/ЗД_ЗУ/011224 от 01.12.2024 г. ООО НПО ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ на неопределенный срок;

- Договор аренды погрузчика № 7-17/24-Е от 09.07.2024 г. на GROS HELI CPQD30-RCC с ИП Ермошин Е.В.;

- Договор аренды № 7-17/25-Е от 1.08.2024 г. на ШТАБЕЛЕР BLP PRIME RAKUDA. с ИП Ермошин Е.В.;

- Договор лизинга № 24936-МСК-24-АМ-Л от 02.07.2024 г. с ООО «Альфамобиль» на Автомобиль GREAT WALL POER;

Договор лизинга № АЛ 270529/01-24 от 07.08.2024 г. с АО «ВТБ Лизинг» на автомобиль легковой SOLARIS HS;

Договор лизинга № 493/24-СРТ 11.12.2024 с ООО «БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ» на токарный станок с ЧПУ REALREZ CK6150/750.

В 2024 году прекратили действовать следующие договора аренды нежилых помещений:

- Договор аренды нежилого помещения № 5 от 01.04.2023 г. с ИП Скорик, учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

- Договор аренды нежилого помещения № 41 от 01.12.2023 г. с ИП Скорик,

- Договор аренды нежилого помещения № 04/А/ЗД/010123 от 01.01.2023 г. ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ", закрыт 30.11.2023 г.,

- Договор аренды нежилого помещения № 05/А/ЗД/010123 от 01.01.2023 г. ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ", закрыт 30.09.2023 г.,

- Договор аренды нежилого помещения № 06/А/ЗД/010123 от 01.01.2023 г. ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ", закрыт 30.11.2023 г.,

- Договор аренды нежилого помещения № 13/А/ЗД _ЗУ/150523 от 15.05.2023 г. ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ", закрыт 31.12.2023 г.,

- Договор аренды нежилого помещения № 20/А/ЗД_ЗУ/011223/3-02.004/0154 от 01.12.2023 г. ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ",

- Договор аренды нежилого помещения № 21/А/ЗД_ЗУ/011223/2-02.004/0657 от 01.12.2023 г. ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ",

- Договор аренды нежилого помещения № 22/А/ЗД_ЗУ/011223/1-02.004/0658 от 01.12.2023 г. ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ",

- Договор субаренды погрузчика № 1 от 06.03.2023 г. с ИП Ермошин Е.В.,

- Договор лизинга поломоечной машины № 42546-МСК-23-АМ-Л от 22.09.2023 г. с ООО «Альфамобиль».

Принадлежащие АО «HEATEX» Грузовой автомобиль FORD TRANZIT и Автомобиль LADA LARGUS при необходимости передаются ООО «HEATEX» по разовым Договорам аренды транспортного средства. Расходы, понесенные при обслуживании грузового автомобиля FORD TRANZIT и автомобиля LADA LARGUS учитываются в составе прочих расходов на счете 91.2.

Сумма денежных средств, уплаченных за отчетный период по арендным обязательствам, предусматривающим выкуп, составила 4 140 тыс. руб., по арендным обязательствам, не предусматривающим выкуп, составила 2 543 тыс. руб. В форме «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год данная сумма 2 543 тыс. руб. показана в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи», за 2023 год по строке 4329 «Прочие платежи» показана сумма 2 330 тыс. руб.

Арендные обязательства на конец отчетного периода составили сумму в размере 22 872 тыс. руб., отраженную в Бухгалтерском балансе по строке 1450 в составе долгосрочных обязательств.

В отчетности в соответствии с ФСБУ 25 отражается обособленно:

- ППА в составе основных средств в сумме 24 127 тыс. руб., а именно:

ППА на конец 2024 года	**Сумма, тыс. руб.**
GREAT WALL POER	2 744

Автомобиль SOLARIS HS	1 801
Автопогрузчик GROS, CPQD30-RCC	9 949
Аренда офиса ком 2 этаж 2 (Скорик) 5 лет с 2024	561
Аренда офиса ком 3 этаж 2 (Скорик) на 5 лет с 2024 г.	729
Аренда офиса ком 4 этаж 2 (Скорик) на 5 лет с 2024 г.	1 471
Аренда офиса ком 6 этаж 2 (Скорик) с 11.24 на 5 лет	699
Аренда офиса ком 6 этаж 3 (Скорик)	357
Аренда офиса Москва	881
Аренда швейка (Скорик)	2 465
Штабелер BPL PRIME RAKUDA	665
ТОКАРНЫЙ СТАНОК С ЧПУ REALREZ REALREZ CK 6150/750	1 806
Итого	**24 127**

-обязательства по аренде в разрезе краткосрочных (выплаты менее 12 ближайших месяцев):

Договор аренды № 26/А/ЗД_ЗУ/011224 от 01.12.2024, Договор аренды № 24/А/ЗД_3У/011124 от 01.11.2024, Договор аренды №07/А/ЗД/010124 от 01.01.2024, Договор аренды №03/А/ЗД_3У/010124 от 01.01.2024, Договор аренды № 09/А/ЗД/010724 от 01.07.2024, Договор аренды № 21/А/ЗД_3У/011223 от 01.12.2023 (закрыт), Договор аренды №/20А/ЗД_3У/011223 от 01.12.2023 (закрыт), Договор аренды № 13/А/ЗД_ЗУ/150523 от 15.05.2023 с ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ";

и долгосрочных (выплаты по аренде в течение следующих периодов) обязательств в сумме 22 872 тыс. руб.,

- выплаты по арендным платежам в составе финансовой деятельности в ОДДС в сумме 2 543 тыс. руб.

4.2.3. Запасы

Обществом в составе статьи 1210 «Запасы» отражены:

№ п.п	Наименование показателей	Ед. измер.	2023 г.	2024 г.
1	Материалы	тыс.р.	48 352	52 564
2	Затраты на незавершенное производство в сумме	тыс.р.	62 505	102 306
	ИТОГО	**тыс.р.**	**110 857**	**154 870**

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

В составе незавершенного производства числились затраты по следующим номенклатурным группам:

№ п.п	Наименование	ед. измер.	2023 г.	2024 г.
	Всего, в т. ч.:		**62 505**	**102 306**
1	Альфа Кейс	тыс.р.	1 016	1 016

2	ГК № 21231874148424122492031 41	тыс.р.	6 787	0
3	ГК № 23251879138314122492306 58	тыс.р.	6 899	38 450
4	ГК № 22241874136724122492101 54	тыс.р.	29 527	6
5	ГК № 23251879138514122492306 57	тыс.р.	6 899	7 128
6	ГК № 197	тыс.р.	14 526	0
7	ГК № 217	тыс.р.	1 552	0
8	ГК № 32318791688141224123342 1/67/01/08/2023	тыс.р.	482	0
9	ГК № 24261879132414122492211 74	тыс.р.	0	10 143
10	ГК № 24261879135514422592380 22	тыс.р.	0	9 313
11	ГК № 24251879135714422492380 23	тыс.р.	0	26 142
12	ГК № 24261879122014122412364 65/15343/2024	тыс.р.	0	463
13	ПБ ПП разработка ремонта	тыс.р.	0	5 128
14	ДДК-01 (ДДУ-1 и ДДУ-2)	тыс.р.	0	89

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

На начало 2023 и 2024 годов готовой продукции на балансе Общества не числилось, на конец 2024 года готовой продукции на балансе Общества не числилось.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Сумма авансов, выданных на покупку материалов по заключенным контрактам – 8 342 тыс. руб.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

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

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

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

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в 2024 году не выявлено. Создание резерва под обесценение запасов не требуется.

4.2.4. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствовала.

Перечень предприятий-дебиторов по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Наименование организации-дебитора	Срок возникновения задолженности	Сумма дебиторской задолженности тыс. руб.	
			всего	в т. ч. просрочен
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность, всего			**112 589**	
	Поставщики			
1	ООО "АКТИОН-ПРЕСС"	2023 г.	51	
2	ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"	2023 г.	122	
3	ООО "ВЕКТОР"	2022 г.	864	
4	АО "ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛЕКТ"	2023 г.	51	
5	ООО "ВсеИнструменты.ру"	2023 г.	312	
6	ООО "ГАРАНТ-Профессиональные Решения"	2023 г.	65	
7	ООО "ГИДРА"	2023 г.	77	
8	ООО "ГК ТСС"	2023 г.	507	
9	ООО "ЕВРОТРЕЙД"	2023 г.	121	

10	ООО "Интернет Решения"	2023 г.	207	
11	АО "КАФ"	2023 г.	11 272	
12	ООО "Мастер-Профит"	2023 г.	1 152	
13	ООО "МЕТАЛЛСЕРВИС-МОСКВА"	2023 г.	104	
14	ООО "НПП "АСКБ"	2023 г.	48	
15	ООО "НТЦ КУРС"	2023 г.	39	
16	ООО "ПРЕСТИЖАВТО"	2023 г.	3 369	
17	ООО "ПРОМШВЕЙТЕХ"	2023 г.	47	
18	ООО "ПРОХИМ"	2023 г.	2 737	
19	Скорик Владимир Григорьевич ИП	2023 г.	183	
20	ООО "ТД "Электрик"	2023 г.	53	
21	ООО "ТЕРЕМ"	2022 г.	55	
22	ООО "ТЕХНО 911"	2023 г.	186	
23	ООО "ШИЛЬДПАНЕЛЬ"	2023 г.	33	
24	ООО "ЭКО-РТИ-Холдинг"	2023 г.	33	
25	ООО "ЭЛЕК"	2023 г.	67	
26	ООО "Интернет Трэвел"	2023 г.	83	
27	Межрегиональное УФК (ФТС России)	2023 г.	125	
28	Прочие поставщики	2022 г.	275	
	Покупатели			
1	ООО "ЛК ПРИНТ"	2023 г.	28	
2	МИНОБОРОНЫ РОССИИ	2023 г.	64 716	
3	АО "НЕАТЕХ"	2023 г.	124	
4	ООО "Фирма СПРУТ"		65	
5	РОСГВАРДИЯ		512	
	Расчеты по налогам и сборам	2023 г.	**13 152**	
	Расчеты по оплате труда	2023 г.	**1**	
	Расчеты с подотчетными лицами	2023 г.	**0**	
	Прочие дебиторы		**11 753**	

По состоянию на 31.12.2024 долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствовала.

Перечень предприятий-дебиторов по состоянию на 31.12.2024 г.

№ п/п	Наименование организации-дебитора	Срок возникновения задолженности	Сумма дебиторской задолженности тыс. руб.	
			всего	в т. ч. просрочен
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность, всего			**165 437**	
	Поставщики			
1	АДС-Авто ООО	2024 г.	34	
2	АКТИОН-ПРЕСС ООО	2024 г.	62	
3	АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	2024 г.	200	
4	АТИ ООО	2024 г.	494	
5	Балтийский лизинг ООО	2024 г.	206	
6	Буллов Александр Юрьевич ИП	2024 г.	680	
7	Военный Округ-В ООО	2024 г.	698	
8	ВсеИнструменты.ру ООО	2024 г.	327	
9	ГАРАНТ-Профессиональные Решения ООО	2024 г.	71	

10	Генераторный центр ООО	2024 г.	572	
11	ГК ТСС ООО (с 17.01.20 г.)	2024 г.	789	
12	ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО (КПП 997650001)	2024 г.	15	
13	ЕВРОТРЕЙД ООО	2024 г.	45	
14	Ермошин Евгений Викторович	2024 г.	114	
15	Интернет Решения ООО	2024 г.	114	
16	КАФ АО	2024 г.	1 929	
17	КРАСС-ТЕХ ООО	2024 г.	237	
18	ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ ООО НПО ЛКП ООО НПО	2024 г.	1 480	
19	ЛК ПРИНТ ООО	2024 г.	40	
20	МАНОТОМЬ ОАО	2024 г.	55	
21	НТЦ КУРС ООО	2024 г.	368	
22	ОТЕЛЬ УПРАВЛЕНИЕ ООО	2024 г.	33	
23	ОТС ООО	2024 г.	23	
24	ПРЕСТИЖАВТО ООО	2024 г.	174	
25	Скорик Владимир Григорьевич ИП	2024 г.	158	
26	СТРОЙКОМПЛЕКТ ООО	2024 г.	26	
27	ТД АКВАТЕХНИКА ООО	2024 г.	27	
28	ТРИСКЕЛИОН ООО	2024 г.	356	
29	ТЭК ВЕРА ООО	2024 г.	22	
30	ЦЕНТРАУДИТ ООО	2024 г.	155	
31	ЭКО-РТИ-Холдинг ООО	2024 г.	113	
32	ЭЛЕК ООО	2024 г.	67	
33	Прочие поставщики	2024 г.	50	
	Покупатели			
1	АО РЕМДИЗЕЛЬ	2024 г.	84	
2	ИНТЕХ ГРУПП ООО	2024 г.	1	
3	МИНОБОРОНЫ РОССИИ	2024 г.	133 891	
4	АО НЕАТЕХ	2024 г.	395	
	Расчеты по налогам и сборам	2024 г.	**18 544**	
	Расчеты по оплате труда	2024 г.	**1**	
	Расчеты с подотчетными лицами	2024 г.	**0**	
	Прочие дебиторы	2024 г.	**2 787**	

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и Таблице 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

4.2.5. Денежные средства, финансовые вложения

В составе денежных средств Обществом отражены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 395 508 тыс. руб.

Остаток денежных средств на депозитном счете – 0 тыс. руб.

Операций по валютным счетам в отчетном периоде не было.

Остатков денежных средств в кассе Общества по состоянию на 31.12.2024 не значилось.

Расшифровка строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса: в тыс. руб.

Наименование	Показатель на 31.12.2023 г.	Показатель на 31.12.2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	254 787	395 508
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	254 787	395 508
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**254 787**	**395 508**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, х стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

4.2.6. Прочие оборотные активы

Затраты, которые приводят к появлению активов, подлежащих равномерному списанию в течение менее одного года отражаются на счете 97 и списываются в течение срока, к которому они относятся, т.е. затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Информация об активах, отраженных на счете 97, включается в показатели строк "Прочие внеоборотные активы" (в части расходов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) и "Прочие оборотные активы" (в части расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев). Соответствующие рекомендации приведены в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01. .

Учет затрат на неисключительные права в случае, если не выполняются критерии НМА по п.п. "в" п. 4 ФСБУ 14 «Нематериальные активы», и, если СПИ <= 12 месяцев, Общество учитывает на счете 97.21 и списывает равномерно.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 Обществом отражено сальдо в сумме 408 тыс. руб. по следующим затратам:

- "Контур.Экстерн" "Обслуживающая бухгалтерия" по тарифу "Общий" с 11.07.2023 г. по 10.07.2024 г.;
- "Высшая школа Главбух. Все программы" (01.12.2023 - 30.11.2024);

- 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ.Лицензия на сервер 01.12.2023 г. - 30.11.2024 г.
- База данных "Главбух". Электронная версия журнала 01.12.2023 - 30.11.2024;
- База данных "Финансовый директор" Электронная версия журнала 01.11.2023 - 31.10.2024;
- Главбух: Поверка контрагентов. 12 месяцев 01.12.2023 г. - 30.11.2024 г.;
- Контур. НДС + (05.02.23 г.-04.02.24 г.);
- Лицензия на проведение работ (степень секретности) 01.01.2023 г. - 29.03.2024 г.;
- Прогр. лицензия 1С:КП ПРОФ 12 месяцев 05.12.2023 г.- 04.12.2024 г.;
- Прогр. лицензия 1С:КП ПРОФ 12 месяцев 05.12.2023 г.- 04.12.2024 г.;
- Сертификат соответствия (СМК СТАНДАРТ) 23.05.2022 г.- 23.05.2025 г.;
- Страхование КАСКО ГАЗ NEXT 23.12.22 г.- 22.12.23 г.;
- Страхование КАСКО ГАЗ NEXT 23.12.23 г.- 22.12.24 г.;
- Страхование ОСАГО ГАЗ NEXT 23.12.22 г.- 22.12.23 г.;
- Страхование ОСАГО ГАЗ NEXT 23.12.23 г.- 22.12.24 г.;
- Страхование поломоечной машины 17.10.2023 г. - 16.11.2024 г.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. Обществом отражено сальдо в сумме 22 тыс. руб. по следующим затратам:

- Сертификат соответствия (СМК СТАНДАРТ) в сумме 22 тыс. руб.

4.2.7. Кредиты и займы

В 2024 году продолжали действовать следующие договоры займа:

- договор займа № 9 от 01.11.2023 г. с АО «НЕАТЕХ», начислены проценты за пользование займом за 2023 год в размере 76 тыс. руб., за 2024 год – 2 816 тыс. руб.
- договор займа № 3 от 01.01.20 г. с ИП Безукладов В.И.,

В 2024 году - договор займа № 6 от 01.06.2022 г. с АО «НЕАТЕХ» закрыт, начисленные проценты за пользование займом за весь период составили 1 182 тыс. руб.

Расшифровка «Займы и кредиты», тыс. руб.:

	на 31.12.2023	**на 31.12.2024**
Краткосрочные займы	44 291	108 039
% по займам	1 459	3 165
Итого:	**45 750**	**111 204**

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам в 2023 году, тыс. руб.:

Контрагент	**Остаток на начало**	**Получено**	**Погашено**	**Остаток**	**Проценты начисленные**
НЕАТЕХ АО	22 690	15 770	4	34 460	1 186
Безукладов В.И.		9 831		9 831	273

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам в 2024 году, тыс. руб.:

Контрагент	**Остаток на начало**	**Получено**	**Погашено**	**Остаток**	**Проценты начисленные**
НЕАТЕХ АО	34 460	110 438	73 871	71 027	4 073
Безукладов В.И.		9 831		9 831	273
Промсвязьбанк ПАО		79 900	53 900	26 000	1 081

Расчеты по долгосрочным кредитам и займам в 2023г. и 2024 г. отсутствовали.

4.2.8. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по налогам и сборам, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность участникам по выплате доходов и задолженность прочим кредиторам.

Кредиторская задолженность является текущей, долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствует.

Перечень предприятий-кредиторов по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Наименование организации-кредитора	Срок возникновения задолженности	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб
			всего
1	2	4	5
	Кредиторская задолженность, всего		**347 124**
	Покупатели		
1	АО " РЕМДИЗЕЛЬ"	2023 г.	1392
2	МИНОБОРОНЫ РОССИИ	2023 г.	88 361
3	РОСГВАРДИЯ	2023 г.	45 824
	Поставщики		
1	ООО ТД "АЙСБЕРГ"	2023 г.	2 617
2	ООО "АСТРОН СП"	2023 г.	1 622
3	Борисов Дмитрий Анатольевич ИП	2023 г.	1 060
4	ООО "Военный Округ-В"	2023 г.	12 602
5	ООО ГК "ВОЛГАТРЕЙД"	2023 г.	1 217
6	ООО "ГК ТСС"	2023 г.	29 173
7	ООО "Интернет Решения"	2023 г.	70
8	АО "КАФ"	2023 г.	91 958
9	ООО "КОМУС"	2023 г.	52
10	ООО "КСМ"	2023 г.	1 356
11	ООО НПО "ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ" ООО НПО "ЛКП"	2023 г.	8 912
12	ООО "Мастер-Профит"	2023 г.	15 126
13	ООО "МИГУС"	2023 г.	3 023
14	АО "НЕАТЕХ"	2023 г.	695
15	ООО "НТЦ КУРС"	2023 г.	10 066
16	ООО "Ортранс"	2023 г.	59
17	ООО "ПОЖАРНАЯ ОХРАНА"	2023 г.	72
18	Пронин Александр Николаевич ИП	2023 г.	363
19	ООО "ПРОХИМ"	2023 г.	7 701
20	Скорик Владимир Григорьевич ИП	2023 г.	63
21	ООО "ТЕХНО 911"	2023 г.	143

22	ООО "ТракХолдинг"	2023 г.	70
23	ФГУП "ВНИИ "ЦЕНТР"	2023 г.	70
24	ООО "Хотьковское ремонтно-техническое предприятие"	2023 г.	243
25	Прочие поставщики	2023 г.	89
	Расчеты по налогам и сборам	2023 г.	**10 292**
	Расчеты по оплате труда	2023 г.	**9 232**
	Расчеты с подотчетными лицами	2023 г.	**2 813**
	Прочие кредиторы		**0**

Перечень предприятий-кредиторов по состоянию на 31.12.2024 г.

№ п/п	Наименование организации-кредитора	Срок возникновения задолженности	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб
			всего
1	2	4	5
	Кредиторская задолженность, всего		**413 964**
	Покупатели		
1	АО " РЕМДИЗЕЛЬ"	2024 г.	481
2	МИНОБОРОНЫ РОССИИ	2024 г.	41 319
3	РОСГВАРДИЯ	2024 г.	25 307
	Поставщики		
1	АВТОТРАКСЕРВИС НН ООО	2024 г.	2 646
2	АЙСБЕРГ ООО ТД	2024 г.	6 415
3	АСТРОН СП ООО	2024 г.	7 534
4	Военный Округ-В ООО	2024 г.	23 240
5	ВОЛГАТРЕЙД ООО ГК	2024 г.	2 466
6	ГК ТСС ООО (с 17.01.20 г.)	2024 г.	36 889
7	Гущин Александр Максимович ИП	2024 г.	18
8	ЕВРОТРЕЙД ООО	2024 г.	57
9	Ермошин Евгений Викторович	2024 г.	228
10	Интернет Решения ООО	2024 г.	36
11	КАФ АО	2024 г.	148 810
12	КОМУС ООО (КПП 500945001)	2024 г.	14
13	КРАСС-ТЕХ ООО	2024 г.	2 163
14	КСМ ООО	2024 г.	2 292
15	ЛАКОКРАСПОКРЫТИЕ ООО НПО ЛКП ООО НПО	2024 г.	2 484
16	Мастер-Профит ООО	2024 г.	32 688
17	МИГУС ООО	2024 г.	3 656
18	НЕАТЕХ АО	2024 г.	493
19	НТЦ КУРС ООО	2024 г.	10 188
20	Пронин Александр Николаевич ИП	2024 г.	73
21	ПРОХИМ ООО	2024 г.	20 905
22	СЕРГИЕВО-ПОСАДСКИЙ РО ООО	2024 г.	25
23	Скорик Владимир Григорьевич ИП	2024 г.	81
24	ТракХолдинг ООО	2024 г.	175
25	ФГУП "ВНИИ "ЦЕНТР"	2024 г.	40
26	Хотьковское ремонтно-техническое предприятие ООО	2024 г.	243
27	ЦОТ НСС Консалт ООО	2024 г.	80
28	Прочие поставщики	2024 г.	31

	Расчеты по налогам и сборам	2024 г.	**24 152**
	Расчеты по оплате труда	2024 г.	**13 684**
	Расчеты с подотчетными лицами	2024 г.	**2 923**
	Прочие кредиторы	2024 г.	**2 126**

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности, представлена в Таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и Таблице 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

4.2.9. Оценочные обязательства

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности (п. 4.2.4);
- по предстоящим расходам оплаты отпусков;
- по выплате работникам вознаграждения по итогам выполнения конкретного контракта;
- по гарантийному ремонту и обслуживанию реализованной продукции.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца.

Оценочное обязательство на 31.12.2023 г. всего в сумме 24 084 тыс. руб.:
– резерв на оплату отпусков 11 749 тыс. руб.,
– резерв под премии 11 932 тыс. руб.,
– резерв на гарантийный ремонт 610 тыс. руб.,
на 31.12.2024 г. всего в сумме 130 798 тыс. руб.:
– резерв на оплату отпусков 29 643 тыс. руб.,
– резерв под премии 100 751 тыс. руб.,
– резерв на гарантийный ремонт 403 тыс. руб.,

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода оценочных обязательств, представлена в Таблице 7. «Оценочные обязательства».

4.3. Пояснения к Форме «Отчет о финансовых результатах»

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам работ, услуг, продукции включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

4.3.1. Выручка

Выручка за 2023 год по основным видам деятельности составила 967 595 тыс. руб. с учетом НДС, 806 069 тыс. руб. без учета НДС.

Выручка за 2024 год по основным видам деятельности составила 2 059 141 тыс. руб. с учетом НДС, 2 059 141 тыс. руб. без учета НДС.

Расшифровка стр. 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.:

Выручка от реализации	**2023 год**		**2024 год**	
	тыс.	**% к**	**тыс. руб.**	**% к**

	руб.	итогу		итогу
ГК №140-ВС - ТО и ремонт ППБ-32	167	0,02	0	0
Ремонт и ТО ППБ ГК №61 от 08.08.24 г.	0	0	167	0,01
ТО и ремонт ППБ-32 ГК 1-ВС	0	0	67	0,00
ГК № 23231879136414422492118 77	12 286	1,52	0	0,00
ГК № 21231874148424122492031 41	92 836	11,51	22 374	1,09
ГК № 24261879132414122492211 74	0	0	125 324	6,09
ДДУ и ДДК	6 000	0,74	0	0,00
ЗИП	417	0,05	0	0,00
ГК № 23251879138314122492306 58	118 986	14,76	1 127 566	54,76
ГК № 22241874136724122492101 54	411 313	51,01	207 566	10,08
ГК № 23251879138514122492306 57	23 826	2,95	476 233	23,13
ГК № 23231804023010077223778 66/197	0	0	19 760	0,96
ГК № 44/В-24	0	0	20 834	1,01
ГК № 23241804037810077223778 66/217	0	0	43 939	2,13
Производство чехлов и нагревателей (разовые договора)	13 968	1,73	12 738	0,62
ГК № 23231804009510077223778 66/136	39 517	4,9	0	0,00
ГК № 23231804009610077223778 66/135	48 028	5,96	0	0,00
ГК № 28/В-23	13 829	1,72	0	0,00
ГК № 22231803061510077223778 66/510	23 650	2,94	0	0,00
ГК № 32318791688141224123342 1/67/01/08/2023	1 344	0,17	2 322	0,11
ГК № 21261873152414122412096 45/67/14887/01/10/2023	134	0,02	94	0,00
Договор № 21261873152414122412096 45/67/14713/2024	0	0	140	0,01
Итого	**806 069**	**100**	**2 059 141**	**100**

Чистая прибыль за 2023 год составила 65 666 тыс. руб., чистая прибыль за 2024 год значительно увеличилась и составила 95 327 тыс. руб.

4.3.2. Себестоимость

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах с учетом управленческих расходов, отраженных по строке 2220 «Управленческие расходы», тыс. руб.:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.:	**2023 год**	**2024 год**
ГК №140-ВС - ТО и ремонт ППБ-32	188	0
Ремонт и ТО ППБ ГК №61 от 08.08.24 г.	0	166
ТО и ремонт ППБ-32 ГК 1-ВС	0	73
ГК № 23231879136414422492118 77	12 361	0
ГК № 21231874148424122492031 41	87 322	21 313
ГК № 24261879132414122492211 74	0	114 241
ДДУ и ДДК	6 246	0
ЗИП	431	0
ГК № 23251879138314122492306 58	110 176	1 035 899
ГК № 22241874136724122492101 54	379 095	192 802
ГК № 23251879138514122492306 57	22 499	433 162
ГК № 23231804023010077223778 66/197	0	18 384
ГК № 44/В-24	0	19 505
ГК № 23241804037810077223778 66/217	0	39 154
Производство чехлов и нагревателей (разовые договора)	7 517	6 780
ГК № 23231804009510077223778 66/136	28 959	0
ГК № 23231804009610077223778 66/135	39 289	0

ГК № 28/В-23	10 541	0
ГК № 22231803061510077223778 66/510	22 938	0
ГК № 32318791688141224123342 1/67/01/08/2023	1 225	2 050
ГК № 21261873152414122412096 45/67/14887/01/10/2023	13	114
Договор № 21261873152414122412096 45/67/14713/2024	0	81
Итого	**578 826**	**1 704 246**

К коммерческим относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

В 2024 году затраты на коммерческие расходы составили 22 887 тыс. руб., в 2023 году по строке 2210 «Коммерческие расходы» отражены расходы на доставку и гарантийный ремонт в сумме 8 244 тыс. руб.

К общехозяйственным (управленческим) относятся расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Накопление общехозяйственных расходов в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по статьям расходов.

На счете 26 отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в дебет счета 90.8.1 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы за 2023 год составили 158 406 тыс. руб., в том числе:

- списание материалов – 31 187 тыс. руб.,
- аренда помещений – 880 тыс. руб.,
- оплата труда – 125 628 тыс. руб. и пр.

Управленческие расходы за 2024 год составили 191 731 тыс. руб., в том числе:

- списание материалов – 3 066 тыс. руб.,
- аренда помещений – 651 тыс. руб.,
- оплата труда – 149 690 тыс. руб. и пр.

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 7 «Затраты на производство».

4.3.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка стр. 2340, 2350 «Прочие доходы и расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.:

	2023 г.	**2024 г.**
Прочие доходы, в т.ч.:	**25 400**	**2 733**
исправление входящего сальдо/ корректировки /переход на ЕНС	25 143	1 168
списание пени за просрочку платежа по Гос.контракт № 21221804052110077223778 66/301 от 08.12.2021	0	1 248
реализация прочего имущества	6	154
доходы в виде восстановления резервов	0	8
излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	63	76
доходы от операций в валюте	0	0

прочие	194	79
Прочие расходы, в т.ч.:	**8 086**	**17 629**
исправление входящего сальдо/ корректировки	3 049	12 244
расходы на услуги банков	201	911
списание материалов	4 626	0
реализация прочего имущества	10	154
Резервы по сомнительным долгам	0	1 017
списание выделенного НДС на прочие расходы	109	181
начисление пени за просрочку по Гос. контрактам	0	3 120
прочие	91	2
Проценты к получению	**236**	**602**
Проценты к уплате	**910**	**4 825**

В 2024 году были начислены Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение условий выполнения государственных контрактов, тыс. руб.:

РОСГВАРДИЯ Гос.контракт № 21221804052110077223778 66/301 от 08.12.2021	1 248
РОСГВАРДИЯ Гос.контракт № 23231804009610077223778 66/135 от 06.04.2023	734
РОСГВАРДИЯ Гос. контракт №23231804023010077223778 66/197 от 28.04.2023	531
РОСГВАРДИЯ Гос.контракт № 23231804009510077223778 66/136 от 06.04.2023	607

4.3.4. Проценты к получению

В соответствии с Генеральным соглашением №ДЕППИБ-24-771128-49 от 09.08.2024 к договору банковского счета № ДБС/055263 от 26.11.2018 г. с ЦБ ВТБ (ПАО) по строке 2320 «Отчета о финансовых результатах» были отражены начисленные проценты по предоставленным депозитам в сумме 602 тыс. руб.

4.4. Пояснения к Форме «Отчет о движении денежных средств»

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Расшифровка стр. 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2024 год, тыс. руб.:

	Всего
Прочие поступления, в т.ч.:	**46 170**
Прочие налоги и сборы	46 170
Прочие платежи, в т.ч.:	**14 349**
Прочие налоги и сборы	10 053
Прочие расходы (алименты, штрафы сотрудников)	3 385
Расходы на услуги банков	911

Средства в валюте Российской Федерации, обособленно хранящиеся в кредитной организации (депозиты) отражены в «Отчете о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» свернуто.

5. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, с которыми в 2024 году Обществом проводились операции:

Связанная сторона	**Характер отношений**	**Характер проводимых операций**
АО «НЕАТЕХ»	организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одними и теми же юридическими лицами	Является заимодавцем денежных средств
Безукладов В.И.	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	генеральный директор, единоличный акционер, является заемщиком денежных средств
ИП Безукладов В.И.	организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние одними и теми же юридическими лицами	является заемщиком денежных средств

В 2024 году продолжали действовать:

- договор займа № 3 от 01.01.20 г. с ИП Безукладов В.И.,

- договор займа № 9 от 01.11.2023 с АО «НЕАТЕХ», начислены проценты за пользование займом за 2023 год в размере 76 тыс. руб., за 2024 год в размере 2 816 тыс. руб.

Договор займа № 6 от 01.06.2022 с АО «НЕАТЕХ» в 2024 году закрыт.

Выплаты основному управленческому персоналу представлены ниже (тыс. руб.):

Наименование вида выплат	2023 г.	2024 г.
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т. д.	62 169	85 352
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	отсутствуют	отсутствуют
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями)	отсутствуют	отсутствуют
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	отсутствуют	отсутствуют
иные долгосрочные вознаграждения	отсутствуют	отсутствуют

Выплаты генеральному директору за 2023 год составили 21 347 тыс. руб., за 2024 год – 33 102 тыс. руб., дивиденды в 2023 году не выплачивались, в 2024 году выплачено 24 000 тыс. руб.

6 Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

События, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшиеся до отчетной даты, но не завершенные на эту дату в силу того, что организации окончательно не ясны последствия данных событий, с вероятностью более 50 %, в организации отсутствуют.

7 Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

По итогам 2024 года предприятие получило прибыль в бухгалтерском учете и налоговом учете, в соответствии с 18 ПБУ были учтены постоянные разницы в оценке активов и обязательств и признан постоянный налоговый расход в сумме 1 481 т. руб.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 год (тыс. руб.)

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	121 158 032,60
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 362 325,62
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 444 311,46
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	6 778 270,20
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	7 371 510,05
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	7 404706,36
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	-81 985,84
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-593 239,85
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-511 254,01
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	-392 606,02
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	-118 647,96
4	Текущий налог на прибыль	-25 319 941
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-25 831 354,01
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-25 203 764,53
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 480 941,27
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	95 326 837,96
	(А) + (5)	

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г. (руб.):

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебиторская задолженность							19 910,74				4 977,68		24 888,42	
Кредиторская задолженность									726 436,30			181 609,06		908 045,38
Незавершенное производство							76 714,26		72 854,43		19 178,56	18 213,61	95 892,82	91 068,04
Основные средства	0,19	7 197 910,50	0,04	1 439 582,10			0,02		4 102 369,24	444 034,04	0,02	1 274 479,29	0,08	6 372 396,63
Оценочные обязательства и резервы	7 125,57	23 646,78	1 425,11	4 729,36				1 425,11		4 729,36				
Расходы будущих периодов	7 226,00		1 445,20				26 328,46	1 445,20			6 582,09		32 910,57	
Арендные обязательства	6 797 276,34		1 359 455,27				4 612 695,31	672 487,93			1 324 915,65		6 624 578,31	
Итого	**6 811 628,10**	**7 221 557,28**	**1 362 325,62**	**1 444 311,46**			**4 735 648,79**	**675 358,24**	**4 901 659,97**	**448 763,40**	**1 355 654,00**	**1 474 301,96**	**6 778 270,20**	**7 371 510,05**

Таким образом, бухгалтерская прибыль, которая по итогам 2024 года составила 121 158 тыс. рублей, была скорректирована для целей налогового учета в соответствии с 18 ПБУ, налог на прибыль по данным налогового учета составил – 25 320 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия по итогам 2024 года составила 95 327 тыс. рублей.

8 Информация по рискам

Рыночные риски. Общество относится к малым организациям в своем виде деятельности. Для снижения риска потерь в результате неблагоприятного изменения рыночных риск-факторов и с целью увеличения чистой прибыли от основной деятельности запланировано заключение новых договоров.

Кредитные риски. В настоящее время Общество пользуется заемными средствами в исключительных случаях. Ставки по привлеченным заемным средствам являются фиксированными.

Риски ликвидности. Общество не имеет финансовых обязательств по срокам погашения после отчетной даты, выданных обеспечений, неоплаченных активов. Общество не имеет информации о фактах хозяйственной деятельности, вследствие которых может быть начата процедура банкротства или ликвидации организации. Описанные факты дают основание Обществу оценить риски ликвидности как низкие.

Правовые риски. Общество отслеживает изменения в законодательстве, имеющем непосредственное отношение к основной деятельности, и своевременно реагирует на такие изменения. Общество оценивает вероятность правовых рисков как низкую.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности у Общества имеют место судебные разбирательства. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. не был создан руководством ввиду отсутствия таковых.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Страновые и региональные риски. Учитывая обострение геополитической напряженности в стране, вызванное военной спецоперацией на Украине, а также основной вид деятельности предприятия (специальная продукция для нужд вооруженных сил РФ), Общество оценивает вероятность рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. как низкую.

Репутационный риск. Общество оценивает вероятность рисков, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве производимой продукции, соблюдении сроков выпуска продукции, участии в ценовом сговоре как низкую.

9 Условные факты хозяйственной деятельности

На отчётную дату условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10 Государственная помощь

Государственная помощь в 2024 году Обществу не оказывалась.

11 Совместная деятельность

Общество не вело совместной деятельности в отчетном году.

12 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

13 Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2024 год составляют 170 890 тыс. руб.,
на 31.12.2023 год составляли 99 302 тыс. руб.,
на 31.12.2022 год составляли 33 551 тыс. руб.

14 Судебные разбирательства Общества.

Судебных разбирательств, существенно влияющих на финансовую отчетность на 31.12.2024 г. и дату подготовки отчетности – нет.

15 Информация по сегментам.

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).
Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.
Фактическим местом оказания услуг является город Москва.

16 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать производственную деятельность, планируется расширение производства, добавление новых направлений деятельности.

17 Раскрытие информации о неопределенности и непрерывности в деятельности Общества

Организация считает, что способна непрерывно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года предприятие имеет дебиторскую задолженность в размере 165 437 тыс. руб. Кредиторская задолженность составляет 413 964 тыс. руб., задолженность перед бюджетом отсутствует.

В течение 2024 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние вспышки вирусной инфекции (коронавирус COVID-19 и пр.), а также проведение специальной военной операции на Украине. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказывать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Общество не обращалось за финансовой государственной помощью.

Были приняты меры по обеспечению сотрудников предприятия защитными и дезинфицирующими средствами, организована удаленная работа для сотрудников старше 65 лет при необходимости.

18 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

В 2024 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Предоставляем разъяснения вопросу влияния на деятельность ООО «НЕАТЕХ» напряженной геополитической ситуации, в частности:

- влияние изменения валютного законодательства и курсов валют:

договора заключаются в рублях РФ в фиксированных ценах;

- влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами:

удорожание стоимости транспортных услуг произошло, но не существенно.

- влияние повышения ключевой ставки Банка России до 20%;

повышение ставки приведет к увеличению внереализационных расходов в виде процентов по кредитам, однако с учетом использования заемных средств в исключительных случаях и в минимальном размере, влияние роста ставок считаем несущественным;

- влияние введенных санкционных ограничений:

Деятельность ООО «НЕАТЕХ» не попадает под санкционные ограничения.

Считаем, что обстоятельства, указанные выше, не повлияют существенно на деятельность предприятия в течение обозримого будущего, в том числе на возможность и намерения продолжать деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, напротив, с учетом специфики производимых предприятием изделий, возможно заключение новых договоров на поставку продукции для нужд вооруженных сил России.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не имели существенного влияния на деятельность Общества.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Планируется дальнейшее заключение договоров на поставку специальной продукции (передвижная полевая баня, передвижная полевая прачка и пр.), а также контрактов на постгарантийный ремонт специальной техники, производимой предприятием.

Также рассматривается перспектива заключения договоров на новые направления деятельности.

По итогам 2024 года планируется общее собрание акционеров в апреле 2025 года, на котором будет принято решение о распределении прибыли по итогам 2025 года.

19 Прогноз на 2025 год

Планируется продолжать развитие производства чехлов и нагревателей.

Планируется дальнейшее заключение договоров на поставку специальной продукции для нужд вооруженных сил РФ.

Также рассматривается перспектива заключения договоров на новые направления деятельности.

Генеральный директор **В.И. Безукладов**

21 апреля 2025 года