

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «Инженерное бюро Хоссер» за 2024 год,

### включая краткий обзор положений учетной политики

#### Общие сведения

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью «Инженерное бюро Хоссер», далее по тексту «Общество») является производство прочего оборудования, применяемого в медицинских целях (ОКВЭД 26.60.9).

Общество зарегистрировано по адресу: 197046, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Посадский, ул. Большая Посадская, д.12, литера А, офис 61-н.

Почтовый адрес Общества: 197046, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Посадский, ул. Большая Посадская, д.12, литера А, офис 61-н.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 781003240154, (КПП) 784101001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1117847019828 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 25.01.2011 г. (серия 78 № 008147802).

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. составляет 93 человек, 31 декабря 2023г. составляет 90 человек.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Фурманчук С.И. (Решение единственного участника Общества № 9 от 28.05.2020г., решением №13 от 24.07.2023г. полномочия продлены на 5 лет).

Единственным участникам Общества является:

- Фурманчук Сергей Иванович со 100% долей в уставном капитале Общества;

Бухгалтерский учет осуществляется силами структурного подразделения Бухгалтерия, бухгалтерскую отчетность составляет главный бухгалтер.

Ответственность за организацию внутреннего контроля несёт генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ Фурманчук Сергей Иванович.

Критерием существенности, выбранным Компанией, является сумма свыше 10% величины активов.

Общество осуществляло в 2024 году следующие виды деятельности:

- Проектирование (генеральный проектировщик, проектировщик);
- Строительно-монтажные работы (генеральный подрядчик, подрядчик);
- Пуско-наладочные работы;
- Производство медицинских изделий;
- Сервисное обслуживание.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Отчётным периодом является период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Подготовленная Обществом бухгалтерская отчетность, сформированная в том числе допущения о непрерывности деятельности, дает представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах его деятельности.

Финансовые показатели для анализа за отчетный и предшествующие отчетному годы являются сопоставимыми.

#### Краткий обзор учетной политики

##### *Основа составления бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была подготовлена в соответствии с федеральным законодательством, а также действующих в РФ правил бухгалтерского учета и основывалась на следующих документах:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в текущей редакции;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н в текущей редакции;

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О Формах бухгалтерской отчетности организаций" в текущей редакции;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н в текущей редакции;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.
- Концептуальными основами представления финансовой отчетности и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять в будущем непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основополагающими допущениями бухгалтерского учета являются непрерывность, постоянство и принцип начисления. Проводки по счетам бухгалтерского учета осуществляются в валюте Российской Федерации.

Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов на основании ПБУ 23/2011.

В соответствии с разделом 3.22 Учетной политики компания формирует оценочные обязательства, связанные с предстоящей оплатой отпусков и резервов на гарантийное обслуживание.

В соответствии с планом мероприятий, связанных с окончанием финансового года, Общество провело инвентаризацию статей баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года. По результатам инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием основных средств, нематериальных активов, запасов, а также других статей баланса и данными бухгалтерского учета и отчетности. Переходные положения. Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» производится альтернативным способом, т.е. организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному – 2024 году. Производимые в связи с этим корректировки осуществляются в порядке, закрепленном в п.53 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения 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 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.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе дебиторской задолженности, погашение обязательств по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, учтены:

- авансы, выданные поставщиками/подрядчикам в соответствие с договорными обязательствами в сумме 160448 тыс. руб.;
- непредъявленная к оплате начисленная выручка в размере 93515 тыс. руб.
- задолженность покупателей и заказчиков – 445847 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 40370 тыс. руб.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 сформирован резерв сомнительных долгов в сумме 4038 тыс. руб.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности в течение 2024 года раскрыта в Разделе 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, учтены:

- расчеты с поставщиками/подрядчикам в сумме 153 317 тыс. руб.;
- расчеты по авансам полученным от покупателей/заказчиков в сумме 569 372 тыс. руб.
- расчеты по налогам, взносам, сборам в сумме 49367 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда в сумме 6 155 тыс. руб.;

- расчеты с прочими кредиторами в сумме 87 465 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности есть просроченная задолженность по полученным авансам. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в Разделе 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся права, указанные в ФСБУ 14/2022. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Начисление амортизационных отчислений объектов нематериальных активов производится линейным способом (п.3.3 ФСБУ 14/2022), ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссиями по принятию НМА при принятии объекта к учету. Комиссии создаются по месту нахождения головной организации и филиалов.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по НМА (за исключением организационных расходов) подлежат отражению в бухгалтерском учете путем накопления начисленных сумм на счете 05 «Амортизация НМА»

Проверка НМА на обесценение производится один раз в год.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе Нематериальных активов Общества учитываются:

Группы основных средств, итого	1 877тыс. руб.
Лицензии	1127 тыс. руб.
Программный продукт	750 тыс. руб.

## Основные средства

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

Начисление амортизации по основным средствам производится ежемесячно линейным способом в течение срока их полезного использования.

Определение срока полезного использования определяется комиссией, утвержденной руководителем с применением нижнего предела, предусмотренного нормами положения Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме учет запасов.

Затраты на проведение ремонтов основных средств признаются расходами отчетного периода, в котором они имели место. Резерв на ремонт основных средств не создается.

После изменения первоначальной стоимости объекта основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации в случае, если изменение характеристик основного средства не привело к изменению срока его полезного использования определяется новая величина ежемесячных амортизационных отчислений.

В том случае, если изменение первоначальной стоимости объекта основного средства привело к изменению его срока полезного использования, Организация определяет срок, в течение которого подлежит начислению амортизация по этому объекту. Срок определяется как разность между количеством месяцев нового срока полезного использования и количеством месяцев, в течение которых осуществлялось начисление амортизации по этому объекту (включая месяц, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта).

Начисление амортизации, исходя из величины амортизационных отчислений, начинается с месяца, следующего за месяцем изменения стоимости основного средства.

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе основных средств Общества учитываются:

Группы основных средств, итого	64 907тыс. руб.
--------------------------------	-----------------

Компьютеры и оргтехника	1 112 тыс. руб.
Временные здания и сооружения	1145 тыс. руб.
Строительное оборудование и станки	587 тыс. руб.
Здание (помещение офисное) ППА	58 205 тыс.руб
Компьютеры и оргтехника (ППА)	3837 тыс руб
Прочие	1021 тыс. руб.

Организация провела на конец отчетного года проверку основных средств на соответствие элементов амортизации условиям использования этих основных средств. По результатам проверки изменения не вносились.

Организация не проводила проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в связи с отсутствием признаков обесценения.

Движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств раскрыто в Разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов. Аналитический учет расходов ведется в разрезе видов (номенклатуры) расходов будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024 г. размер прочих оборотных активов составил 1 104 тыс. руб.

## Учет аренды

Учет в качестве арендатора.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если срок аренды по договору аренды не определен, срок признания ППА считать равным 3 года.

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Для целей выбора (определения) рыночной ставки дисконтирования общество использует информацию Статистического бюллетеня Банка России, который размещается по адресу <https://cbr.ru/statistics/bbs/>.

Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- 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.

Для этого должны быть выполнены условия (п. 12 ФСБУ 25/2018).

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды – ежемесячно.

Учет в качестве арендодателя

Учет операционной аренды:

Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно, на последнее число месяца. Основанием для признания дохода является акт об оказании услуг.

Учет неоперационной аренды:

На дату предоставления предмета аренды в пользование компания признает в качестве актива инвестицию в аренду (далее - ИВА) в размере ее чистой стоимости (пункты 32, 33 ФСБУ 25/2018). После даты предоставления предмета аренды чистая стоимость ИВА увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (пункт 36 ФСБУ 25/2018).

## **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы учитываются на счетах бухгалтерского учета по цене приобретения с учетом расходов поименованных в ФСБУ 5/2019.

Активы относятся к материально-производственным запасам, если они соответствуют одному из двух критериев.

- Компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.
- Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

При отпуске материалов (кроме товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по **единице запаса**.

При продаже (отпуске) готовой продукции их стоимость списывается по учетной цене каждой единицы.

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров на Предприятии осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Инструменты и материалы, списываемые на общехозяйственные расходы (канцелярия), сроком использования менее 12 месяцев и(или) стоимостью приобретения менее 40 000 рублей относятся к несущественным активам. Затраты на приобретение несущественных активов сразу признаются в расходах периода, в котором понесены (Дт 20, 25, 26, 44 Кт 60, 71). Учет и контроль за наличием таких активов ведется за балансом.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из 2-х величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

а) фактическая себестоимость;

б) чистая стоимость продажи.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение. Резерв создается по состоянию на 31 декабря по позициям номенклатуры, по которым не было движения за последние 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2024 г. величина запасов Общества составляет 423731 тыс. руб.

В составе запасов Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- незавершенное производство;
- товары.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация по движению запасов раскрыта в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Финансовые вложения**

К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

Депозитные вклады в кредитных организациях относятся к финансовым вложениям организации независимо от срока размещения.

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

Ежеквартально по состоянию на последнее число каждого квартала Предприятие отражает в бухгалтерском учете изменение стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

Изменение стоимости финансовых вложений в порядке, указанном выше, отражается в бухгалтерском учете Предприятия путем увеличения (уменьшения) стоимости финансовых вложений, отраженных на счете 58 «Финансовые вложения». Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отражается в составе прочих доходов или расходов и учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2024 г. величина финансовых вложений Общества составляет 24 080 тыс. руб.

В составе финансовых вложений Общество учитывает:

- Денежные средства (краткосрочный депозит) на счете банка на сумму 10 000 тыс. руб.;
- Права по договору цессии на сумму 880 тыс. руб.
- Предоставленные займы 13200 тыс. руб.  
По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Информация по наличию и движению финансовых вложений в течение 2024 года раскрыта в Разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже представлена информация о компонентах статьи «Денежные средства и их эквиваленты» Бухгалтерского баланса (тыс. руб.).

Структура	31.12.2024
Денежные средства в кассе	0
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	33960
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	0
Денежные средства на специальных счетах	0
Итого	33960

Общество не имеет ограничений на пользование денежными средствами.

### **Уставный капитал**

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. В 2024г. его величина не менялась.

### **Нераспределенная прибыль**

По итогам деятельности за 2024 год Обществом получена чистая прибыль в размере 263433 тыс. руб., размер нераспределенной прибыли на 31.12.2024 г. составил 227432 тыс. руб.

В 2024 году нераспределенная прибыль уменьшена на сумму 91 тыс. руб. за счет отражения результата перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

По итогам 2023г. в бухгалтерском учете общества сформирован финансовый результат (прибыль) в сумме 41171 тыс. руб.

На основании решений единственного участника Общества произведена выплата дивидендов за 2020-2023 годы в размере 40 900 тыс. руб. и за 9 месяцев 2024 года в размере 36131,4 тыс. руб.»

### **Заемные обязательства**

Сумма по полученным кредитам (займам) принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам (займам), полученным для приобретения ценных бумаг, первоначальную стоимость ценных бумаг не увеличивают.

Затраты по полученным кредитам (займам) целевого характера, непосредственно связанные со строительством объекта недвижимости, включаются в стоимость этого объекта.

Затраты по полученным кредитам (займам) нецелевого характера включаются в состав прочих расходов (п.7 ПБУ15/08).

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п.16 ПБУ 15/08) по условиям договоров.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности (отражаемой по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам») по заемным средствам в краткосрочную задолженность (отражаемую по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и

Обязательства по кредитам и займам в бухгалтерской отчетности включают суммы фактически полученных на отчетную дату денежных средств, а также суммы начисленных процентов по кредитным договорам и договорам займа.

В составе заемных средств по состоянию на 31.12.2024 года учтены:

- Полученные кредиты со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты в размере 5 000 руб. с сроком погашения до 21.09.2026г и 4 000 тыс. руб. со сроком погашение до 29.07.2025г.;
- Беспроцентный заем со сроком погашения в течении 12 месяцев после отчетной даты в размере 2 000 тыс. руб.;
- Начисленные и не оплаченные по состоянию на 31.12.2024г. проценты по кредитам в размере 22 тыс. руб.

Размер начисленных процентов по долговым обязательствам за 2024 год, отнесенных на прочие расходы составил 1499 тыс. руб.

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности по кредитам и займам в течение 2024 года раскрыта в Разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница, кроме как связанная с расчетами с учредителями по вкладам, подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы по соответствующим субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации по счету 83 «Добавочный капитал».

## **Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства**

Условные обязательства, указанные в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в том числе неоконченные судебные разбирательства, в которых Общество является стороной отсутствуют. Сформированы резервы отпусков и гарантийного обслуживания, на отчетную дату составляют 143060 тыс. руб.

Оценочные обязательства формируются Обществом в соответствии с нормами ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ 13.12.2010 г.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

## **Выданные и полученные обеспечения обязательств**

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют обязательства перед подрядчиками по выплате гарантийных удержаний.

Информация о наличии (отсутствии) и движении обеспечений обязательств за отчетный период представлена в Разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## Признание доходов и расходов

**Признание доходов (расходов) по обычным видам деятельности. Метод определения выручки для бухгалтерского учета.**

Общество признает доходы тогда, когда выполняются все критерии, предусмотренные ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К обычным видам деятельности относятся доходы (расходы) произведенные в рамках выполнения организацией функции генерального подрядчика по проектным работам «Проектирование», строительно-монтажным работам «СМР», пусконаладочным работам «ПНР» на объектах строительства, доходы (расходы) по купле-продаже оборудования и материалов «Поставка», от сдачи имущества в аренду, оказания услуг по гарантийному и сервисному обслуживанию (ГИСО), консультационных и прочих услуг «Услуги», а также от производства продукции по действующим техническим условиям изделия «Модуля медицинского» в исполнении МСМ-01, МСМ-02 «Производство».

Признание доходов (начисленной выручки) осуществляется в бухгалтерском учете следующим образом:

**Признание доходов (расходов) по видам деятельности «Поставка» и «Услуги», осуществляется в следующем порядке:**

доход признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора. Независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары, оказанные услуги.

При отражении в бухгалтерском учете операций по торговле в бухгалтерском учете не используется счет 42.

В данном случае используются синтетические счета бухгалтерского учета и делаются следующие записи: Дт62/01 Кт90/01/1; Дт90/3 Кт68/2.

**Признание доходов (расходов) по проектам в рамках выполнения организацией функции генерального подрядчика**

- **Признание доходов (расходов) по проектам в рамках выполнения организацией функции генерального подрядчика по видам деятельности «Генподрядные услуги», «СМР», «ПНР» и «Проектирование», если по условиям договоров предусмотрена поэтапная сдача работ с ежемесячным закрытием актов приема-передачи на фактически выполненные работы осуществляется в следующем порядке:**
  - доход признается в момент подтверждения заказчиком выполненных работ, основанием подтверждения является: акты выполненных работ, КС-2 и КС-3;
  - доход по генподрядным услугам определяется из условий договора с субподрядчиком, в момент принятия работ от субподрядчика, по договору подряда в рамках которого оказываются генподрядные услуги.

В данном случае используются синтетические счета бухгалтерского учета и делаются следующие записи: Дт62/01 Кт90/01/1; Дт90/3 Кт68/2.

Расходы списываются на себестоимость работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания.

- **Признание доходов (расходов) по проектам в рамках выполнения организацией функции генерального подрядчика по видам деятельности, «СМР», «ПНР» и «Проектирование», если по условиям договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ с ежемесячным закрытием актов приема-передачи фактически выполненных работ или ежемесячно закрываются выполненные работы частично, осуществляются с учетом Положения по бухгалтерскому учету 2/2008 в следующем порядке:**

- при невозможности определения стоимости работ по договору, цена ориентировочная и смета не согласована с

Заказчиком,

сумма выручки (условного дохода) определяется из расчета стоимости произведенных прямых расходов, увеличенных на

плановую рентабельность по договору, утвержденную приказом генерального директора или бюджетом проекта,

при

определении рентабельности не учитываются административно-хозяйственные расходы;

- для определения фактической стоимости выполненных работ (условного дохода) по договорам с предельной ценой стоимости работ, расчет производится путем умножения общей стоимости работ по договору на % выполнения, который определяется на основании справки (внутреннего акта выполненных работ), предоставляемой производственно-техническим отделом (ПТО) по СМР или Проектным отделом по проектным работам. Расходы списываются на себестоимость работ, услуг в отчетном периоде по мере закрытия актов субподрядных работ.

- при осуществлении затрат до момента заключения договора, условный доход начисляется в сумме фактически понесенных затрат, на срок до 12 месяцев. При не заключении договора в указанный срок выручка сторнируется, а расходы списываются на финансовый результат, как затраты не давшие продукции;

- при заявленном заказчиком увеличении (уменьшении) стоимости работ по договору сумма выручки (условного дохода) определяется исходя из стоимости работ с учетом увеличения (уменьшения) цены договора, если в течении 12 месяцев заказчик путем подписания дополнительного соглашения не подтверждает изменение цены договора, производится пересчет выручки исходя из стоимости договора, подтвержденной заказчиком.

**Признание доходов (расходов) по проектам в рамках выполнения работ собственными силами по видам деятельности, «СМР», «ПНР» и «Проектирование», если по условиям договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ с ежемесячным закрытием актов приема-передачи фактически выполненных работ или ежемесячно закрываются выполненные работы частично, осуществляются с учетом Положения по бухгалтерскому учету 2/2008 в следующем порядке:**

При невозможности определения стоимости работ по договору, цена ориентировочная и смета не согласована с Заказчиком, сумма выручки (условного дохода) определяется из расчета стоимости произведенных прямых

расходов, увеличенных на плановую рентабельность по договору, утвержденную приказом генерального директора или бюджетом проекта, при определении рентабельности не учитываются административно-хозяйственные расходы;

при осуществлении затрат до момента заключения договора, условный доход начисляется в сумме фактически понесенных затрат, на срок до 12 месяцев. При не заключении договора в указанный срок выручка сторнируется, а расходы списываются на финансовый результат, как затраты не давшие продукции;

при заявленном заказчику увеличении (уменьшении) стоимости работ по договору сумма выручки (условного дохода) определяется исходя из стоимости работ с учетом увеличения (уменьшения) цены договора, если в течении 12 месяцев заказчик путем подписания дополнительного соглашения не подтверждает изменение цены договора, производится пересчет выручки исходя из стоимости договора, подтвержденной заказчиком.

При определении стоимости работ по договору с Заказчиком, если цена фиксированная, и/или смета согласована с Заказчиком, сумма выручки (условного дохода) определяется по проценту готовности работ, выполняемых собственными силами примененного к договорной стоимости работы. Расчет стоимости фиксируется в справке или производится путем составления внутренней КС.

#### **Признание доходов (расходов) при производстве продукции по действующим техническим условиям изделия «Модуля медицинского» в исполнении МСМ-01, МСМ-02 «Производство»**

Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции". Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Реализация определяется по моменту отгрузки продукции и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы Общества, связанные с получением доходов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В отчете о финансовых результатах Общество признает расходы с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов). Таким образом, до наступления периода, в котором выполняются критерии признания доходов, расходы учитываются Обществом в составе активов, так как представляют собою себестоимость услуги, которая не оказана потребителю.

Расходы, накапливаемые на счете 20, квалифицируются как прямые расходы, которые связаны непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26, не калькулируются и списываются ежемесячно на реализацию в полном объеме.

Общество осуществляет виды деятельности как обычного операционного цикла, так и с длительным циклом изготовления

В 2024 году Общество получило следующие виды доходов:

доходы от «Производства» - 2 621 949 тыс. руб.,

доходы от «СМР» - 158 126 тыс. руб.,

доходы от «Проектирования» – 55 419 тыс. руб.,

доходы от «Поставки» – 63 857 тыс. руб.,

доходы от прочих услуг, связанных с основной деятельностью – 4 149 тыс. руб.

Размер полученных авансов (предоплат) по договорам строительного подряда (проектирования) по состоянию на 31.12.2024 года составил 445 847 тыс. руб.

В составе расходов по обычным видам деятельности отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы 185 000 тыс. руб.;

расходы на приобретение материалов, используемых при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг 1534 000 тыс. руб.;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг 14846 тыс. руб.;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг и другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг 573 755 тыс. руб.

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2024 года составляет 26470 тыс. руб.

Расходы будущих период за 2024 году составляют 3 506 тыс. руб. и включают следующие группы:

взносы в СРО и отраслевые фонды 1042 тыс. руб.;

прочие расходы 62 тыс. руб.

Остаток расходов будущих периодов на 31.12.2024 года составил 1104 тыс. руб.

В составе прочих доходов отражены:

	Тыс. руб.
Штрафы , неустойки	1180 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	2547тыс. руб.
Проценты к получению	9517тыс. руб.
Прочие доходы	976 тыс. руб.

В составе прочих расходов отражены:

	Тыс. руб.
Проценты к уплате	5491 тыс. руб.
Восстановленный НДС	14 тыс. руб.
Благотворительное пожертвование	24300 тыс. руб.
Расходы не принимаемые в целях налогообложения	1551 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	4038 тыс.руб.
Расходы прошлых периодов	156386 тыс.руб.
Расходы на услуги банков (РКО)	3795 тыс. руб.
Прочие расходы	1 9636 тыс. руб.

Информация о затратах раскрыта в Разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## Учет расчетов по налогу на прибыль

Предприятие применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Организации применяет ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), учет ведется балансовым методом.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, учитываются общей суммой без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Отражения в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02), составленной по данным налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По итогам работы за 2024 г. Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 327253 тыс.

руб. Текущий налог на прибыль за 2024 год исчислен в сумме 63627 тыс. руб., ставка по налогу на прибыль – 20%.

Отложенные налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде и сформирован в размере 194 тыс. руб. «Эффект от пересчета на 31.12.2024 года отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль в размере 25 % начиная с 01.01.2025 года составил 77 тыс.руб» Чистая прибыль за 2024 г. составила 263 433 тыс. руб.

## Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- Фурманчук С.И. Генеральный директор;
- ООО «ГК Хоссер», единственный участник общества Фурманчук С.И.;
- ООО «Смартлюфт МСК», участник общества Фурманчук С.И.;
- ООО "СЭЙВЭКС ГРУП" ИНН: 4725009030. участник общества Фурманчук С.И.;

Производство материалов, применяемых в медицинских целях

По состоянию на 31.12.2024 г. взаимоотношения со связанными сторонами таковы:

- Задолженность Фурманчука С.И. перед ООО «ИБХ» по соглашению. № 2 от 01.10.2024г. составляет 2802 тыс. руб., по начисленным процентам.
- Задолженность ООО «ГК Хоссер» перед ООО «ИБХ» по Договору уступки прав требования от 21.07.2020г. составляет 1531 тыс. руб.;

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу (генеральному директору) за 2024 составили: заработная плата 6001 тыс. руб. в том числе страховые взносы 782 тыс. руб., в том числе отпуск за 2024 в сумме 1001 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не производились.

## **Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности**

В 2024 г. чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не выявлено.

## **Существенная информация, подлежащая раскрытию**

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с исправлением существенной ошибки за 2024 году:  
- отражено по состоянию на 31.12.2023г. ППА и соответствующее арендное обязательство;  
- скорректировано исправление несущественной ошибки за 2023г. за счет прочих убытков.

В результате изменены показатели:

- Бухгалтерский баланс: увеличены показатели на 31.12.2023г. стр.1150 на 57536 тыс. руб., стр.1450 на 57437 тыс. руб., стр.1370 на 99 тыс. руб.;
- Отчет о финансовых результатах: увеличен показатель стр.2110, 2100,2200 на 51034 тыс. руб., а так же увеличить показатель стр.2350 на 51034 тыс. руб. за 2024 г.
- Отчет о финансовых результатах: уменьшен показатель стр.2220 на 99 тыс. руб., а так же увеличен показатель стр.2200, 2300, 2400 на 99 тыс. руб. за 2023 г.;
- Отчет об изменении капитала: увеличены показатели стр.3210, 3211, 3200 и 3300 на 99 тыс. руб."

## **Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

### *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, денежные средства и депозиты.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, приобретает товары только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Ниже представлена обобщенная информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.):

Статья	Балансовая стоимость	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет
Заемные средства	7822	2022	5800	-
Кредиторская задолженность	914348	865676	48672	-
Итого	922170	867698	54472	-

### *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет деятельность в Северо-Западном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от дальнейших экономических реформ, развития административной, налоговой и правовой инфраструктуры, а также от предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. Политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами и общей геополитической ситуации в стране. Это в свою очередь оказывает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные..

### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество следит за изменениями налогового законодательства и уделяет внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций.

### *Репутационные риски.*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг и соблюдении сроков оказания услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **Информация о событиях после отчетной даты**

В 2024 году некоторыми странами продолжают объявляться новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, 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 значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут косвенно повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорродирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Общество считает, что будет продолжать свою деятельность непрерывно.

## Информация по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

## Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде у Общества отсутствует деятельность, которую необходимо раскрывать согласно п.4 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

Генеральный директор

22.04.2025 г.

Фурманчук С.И.



