

ПОЯСНЕНИЯ за период с 29.07 по 31.12.2024год

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РОТЕК КМ»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОТЕК Компоненты и Материалы» (сокращенное наименование ООО «РОТЕК КМ»).

Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества:

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 29 июля 2024 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1247700519549. Идентификационный номер/КПП налогоплательщика 9709113836/770901001

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Ротек КМ»

- организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - Общество с ограниченной ответственностью (код 12300);
- форма собственности организации по Классификатору форм собственности (ОКФС) – Частная собственность (код 16).

Место нахождения и почтовый адрес:

109240, г. Москва., ул. Николаямская д.13, стр.2, пом.1Н/8

Основным видом деятельности является:

- Производство двигателей и турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей;

Бухгалтерская отчетность ООО «РОТЕК КМ» включает показатели обособленного подразделения Общества, а именно:

Обособленное подразделение в г. Химки: 141402 г. Химки, ул. Ленинградская, стр.1 корп.Г (поставлен на учет 01.10.2024, присвоен КПП 504745001)

Среднегодовая численность работающих в «РОТЕК КМ» за отчетный период составила 85 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «РОТЕК КМ»:

Функции единоличного исполнительного органы исполнял Иващенко Александр Михайлович – генеральный директор ООО «РОТЕК КМ».

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал:

Уставный капитал 100 000 руб., оплачен полностью, соответствует действующей редакции устава Общества.

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

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся главным бухгалтером

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО «Аналитика» на общем собрании учредителей № 8/2024 от 23.12.2024. Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11706065267.

Общество реорганизовано в форме выделения 29.07.2024 г. из АО «РОТЕК»:

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	По состоянию на 29.07.2024
1	2	3
1	Нематериальные активы	56 337
2	Результаты исследований и разработок	109 511
3	Основные средства	329 428
4	Отложенные налоговые активы	14 026
5	Прочие внеоборотные активы	712
6	ИТОГО по разделу I	510 014
7	Запасы	286 154
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	15 007
9	Дебиторская задолженность	303 456
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	116 595
11	Прочие оборотные активы	11 717
12	ИТОГО по разделу II	732 929
13	БАЛАНС	1 242 943
14	Уставный капитал	100
15	ИТОГО по разделу III	100
16	Отложенные налоговые обязательства	12 301
17	Прочие обязательства	633 625
18	ИТОГО по разделу IV	645 926
19	Кредиторская задолженность	571 869
20	Оценочные обязательства	10 804
21	Прочие обязательства	14 244
22	ИТОГО по разделу V	596 917
23	БАЛАНС	1 242 943

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность, подписанную 31 марта 2025 года. В связи с технической ошибкой были внесены следующие исправления в бухгалтерскую отчетность:

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Код статьи	Сумма до корректировки на 29 июля 2024 г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировок на 29 июля 2024 г.	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
1	Нематериальные активы	1110	56 337	(56 337)	0	
2	Результаты исследований и разработок	1120	109 511	(109 511)	0	
3	Основные средства	1150	329 428	(329 428)	0	
4	Отложенные налоговые активы	1180	14 026	(14 026)	0	

5	Прочие внеоборотные активы	1190	712	(712)	0	Исправление технической ошибки
6	ИТОГО по разделу I	1100	510 014	(510 014)	0	
7	Запасы	1210	286 154	(286 154)	0	
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15 007	(15 007)	0	
9	Дебиторская задолженность	1230	303 456	(303 456)	0	
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	116 595	(116 595)	0	
11	Прочие оборотные активы	1260	11 717	(11 717)	0	
12	ИТОГО по разделу II	1200	732 929	(732 929)	0	
13	БАЛАНС	1600	1 242 943	(1 242 943)	0	
14	Уставной капитал(складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	(100)	0	
15	ИТОГО по разделу III	1300	100	(100)	0	
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 301	(12 301)	0	
17	Прочие обязательства	1450	633 625	(633 625)	0	
18	ИТОГО по разделу IV	1400	645 926	(645 926)	0	
19	Кредиторская задолженность	1520	571 869	(571 869)	0	
20	Оценочные обязательства	1540	10 804	(10 804)	0	
21	Прочие обязательства	1550	14 244	(14 244)	0	
22	ИТОГО по разделу V	1500	596 917	(596 917)	0	
23	БАЛАНС	1700	1 242 943	(1 242 943)	0	

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Код статьи	Сумма до корректировки за 29.07.2024-декабрь 2024 г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировок за 29.07.2024-декабрь 2024 г.	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
1	Поступления -всего	4110	295 261	116 595	411 856	Исправление технической ошибки
2	Прочие поступления	4119	1	116 595	116 596	
3	Платежи всего	4120	(297 240)	(2 561)	(299 801)	
4	Проценты по арендным обязательствам	4125	0	(2 561)	(2 561)	

5	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 979)	110 076	112 055
6	Платежи-всего	4320	(12 784)	(2 561)	(10 223)
7	Прочие платежи	4329	(12 784)	(2 561)	(10 223)
8	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(12 684)	(2 561)	(10 123)
9	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(18 917)	116 595	97 678
10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	116 595	(116 595)	0

Кроме того, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были также внесены корректировки в части следующих раскрытий: нематериальных активов, основных средств, запасов, арендованного имущества, со связанными сторонами и т.д.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. руб.

Существенными в целях отражения показателей и исправления ошибок в бухгалтерской отчетности признаются суммы, отношение которых к общему итогу соответствующих показателей за отчетный период либо на отчетную дату, составляют не менее чем 5%.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не

приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества. В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.1. Основные средства, капитальные вложения, аренда

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Затраты по текущему ремонту основных средств включаются Обществом в состав расходов текущего отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тысяч рублей за единицу.

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

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

Амортизация начисляется по объектам ОС (группам однородных объектов) линейным способом.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Машины и оборудование – 5-30 лет;
- Офисное оборудование – 2-10 лет;
- Сооружения – 5-15 лет;
- Транспорт – 4-5 лет;
- Прочие – 3-15 лет.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, а прекращение - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от

28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Ликвидационная стоимость основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Если при выбытии объектов основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются поступления, или если ожидаемая к поступлению сумма не является существенной или не может быть определена, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Аренда

Организация применяет Стандарт 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Право пользования активом отражается на субсчете «Основные средства, переданные в аренду» к счету 01 «Основные средства».

При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде Общество учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды ежемесячно, а арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах.

Право пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе арендатора отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020).

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор финансовой арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку (модификацию) обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств п. 7 ФСБУ 6/2020.

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе строк 1450 Долгосрочные обязательства и 1550 Краткосрочные обязательства.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- ноу-хау;
- патенты;
- нормативная документация;
- трехмерная модель.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программы для ЭВМ и прочих НМА, то срок действия приобретенных прав устанавливается на 5 лет.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

2.3 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске Запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Сумма начисленного резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов раз в три года.

2.4 Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Оценка НЗП на конец отчетного периода производится по фактически произведенным затратам, которые подлежат списанию в полном объеме при подписании актов выполненных работ (оказанных услуг).

2.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Величина оценочного обязательства определяется бухгалтером Общества, ответственным за расчеты оценочных обязательств. Обоснованность такой оценки подтверждается бухгалтерской справкой и соответствующими расчетами, актами инвентаризации оценочных обязательств.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 (двенадцать) месяцев, величина такого оценочного обязательства определяется по дисконтированной величине оценочного обязательства, рассчитанной в соответствии с пунктами 17-21 ПБУ 8/2010.

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

Резервы на оплату отпусков

Расчет производится, исходя из сведений о среднедневной заработной плате, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов и количества дней неиспользованного отпуска.

2.6 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При составлении бухгалтерской отчетности суммы курсовых разниц, а также доходы и расходы от конвертации валют отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.7 Распределение общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы ежемесячно полностью распределяются со счета 25 на счет 20.1 «Основное производство». Распределение производится пропорционально прямым затратам на оплату труда за месяц, отраженным по дебету счета 20.1 В случае отсутствия прямых затрат, общепроизводственные расходы распределяются по всем проектам (номенклатурным группам), у которых имеются прямые затраты, с учетом обособленного подразделения (внутри группы - вышестоящего подразделения).

2.8 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного период.

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

2.9 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации признается в учете по факту перехода права собственности на выполненные работы (оказанные услуги) и проданные товары исходя из условий договора.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в учете по мере готовности работы, услуги, продукции при соблюдении следующих условий:

- меру готовности возможно определить;
- финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами, среди которых:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- оприходование излишков по результатам инвентаризации;
- курсовые разницы и др.

2.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. В состав расходов по обычным видам деятельности включаются:

- Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- Управленческие расходы;
- Коммерческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами, среди которых:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- курсовые разницы;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и др.;

2.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.12 Заемные средства

Учет займов и кредитов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008г.

Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено законодательством РФ.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по полученным займам (кредитам) учитываются в стоимости инвестиционного актива до даты ввода их в эксплуатацию, если заемные средства получены на его приобретение (создание). После ввода объектов в эксплуатацию проценты по указанным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов

Комиссии банка, связанные с предоставлением кредита, а также с неиспользованием лимита кредитной линии, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и кредитам отражается в разделе «Долгосрочные обязательства» либо в разделе «Краткосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства. Часть задолженности по договору займа или кредита, подлежащая погашению в соответствии с графиком платежей в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.13 Информация о составлении отчета о движении денежных средств (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «ОДДС» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, кроме депозитов, учитываемых в качестве финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

3.1 Нематериальные активы

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)													
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)													
1.1. Наличие и движение нематериальных активов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	2024	-	-	60 729	(40 672)	40 672	(46 109)	-	-	-	20 058	(5 438)
	5110	2023	-	-								-	-
в том числе:		2024			5 028			(2 765)				5 028	(2 765)
ПО		2023											
Ноу-хау		2024			39 111	(39 111)	39 111	(39 111)					
		2023											
Патенты		2024			12 984			(2 523)				12 984	(2 523)
		2023											
трехмерная модель		2024			1 561	(1 561)	1 561	(1 561)					
		2023											
лицензии		2024			410			(3)				410	(3)
		2023											
базы данных 1С		2024			1 314			(146)				1 314	(146)
		2023											
нормативная документация		2024			321							321	
		2023											

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не	принято к учету в качестве	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2024					
	5170	2023					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2024	-	15 093		(10 223)	4 870
	5190	2023	-				-

3.2 Основные средства

Показатель строки бухгалтерского баланса «Основные средства» включает стоимость следующих активов:

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	598 250	(139 808)	16 532	(129 427)	-	-	-	458 442	(129 427)
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	-	-	358 517	(67 964)	13 951	(110 359)	-	-	-	290 553	(110 359)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5202	за 2024г.	-	-	1 510	(124)	104	(947)	-	-	-	1 386	(843)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	-	-	38 711	(11 524)	-	(1 132)	-	-	-	27 187	(1 132)
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	-	-	11 578	(2 432)	2 477	(7 542)	-	-	-	9 146	(5 064)
	5214	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2024г.	-	-	2 191	-	-	(661)	-	-	-	2 191	(661)
	5215	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная аренда	5206	за 2024г.	-	-	84 347	-	-	(11 368)	-	-	-	84 347	(11 368)
	5216	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5207	за 2024г.	-	-	101 396	(57 764)	-	-	-	-	-	43 632	-
	5217	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

[Добавить строку](#)

По состоянию на 31.12.2024 Общество арендует следующие объекты основных средств, признанные правом пользования активами:

Номер	Наименование помещения	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за период с 29.07.2024 по 31.12.2024 (тыс. руб.)
1	Арендованное нежилое помещение по адресу: г. Химки, ул. Ленинградская, д. 1, помещения 1950 80 кв. м	2 581
2	Помещение г. Москва, ул. Николоямская, д 15, 238,82 кв м	41
3	Помещение г. Москва, ул. Николоямская, д 15, 44,7 кв м	214
4	Комплект высокоскоростных вертикальных фрезерных обрабатывающих центров модель V Center-P106	0
5	Токарный станок с ЧПУ модели BL-N55M, сер. №23042002	1 152
6	Координатно-измерительная машина ATLAS S 152010, зав. № 152010YF201	

По основным средствам, капитальным вложения, правам пользования активами согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н, признаки, указывающие на их обесценение не обнаружены.

3.3 Запасы

Общество выделяет следующие группы запасов:

Вид запасов	31.12.2024
Товары	171
Готовая продукция	33 385
НЗП	0
Сырье и материалы	285 133
ИТОГО	318 689

Движение запасов представлено в таблице ниже

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2024			714 548	(395 859)	-	-	-	318 689	
	5420	2023									
в том числе: сырье и материалы		2024			487 694	(202 561)				285 133	
		2023									
ГП		2024			226 683	(193 298)				33 385	
		2023									
Товары для перепродажи		2024			171					171	
		2023									

В состав материалов и других аналогичных ценностей входят инструменты, комплектующие изделия, запасные части, специальная оснастка и специальная одежда, офисные принадлежности, вспомогательная электроника и прочие материалы.

Авансы поставщикам, уплаченные на закупку запасов, составили:

На 31.12.2024г. –78 537 тыс. руб.

3.4 Дебиторская задолженность

Вид дебиторской и прочей задолженности	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	207 696
Авансы выданные	84 438
Резерв по сомнительным долгам – расчеты с покупателями и заказчиками	(8 312)
Прочая дебиторская задолженность	5 169
Итого	288 991

Движение резервов сомнительных долгов:

Наименование показателя	Сумма
Начислено с 29.07.2024 по 31.12.2024 Расчеты с покупателями и заказчиками	(8 312)
Погашено с 29.07.2024 по 31.12.2024	0
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2024г. Расчеты с покупателями и заказчиками	(8 312)

3.5 Денежные средства

Наименование показателя	31.12.2024
Средства на расчетных счетах в российских рублях	97 678
Итого	97 678

Остаток денежных средств, отраженный в строке 4500 Отчета о движении денежных средств, соответствует остатку денежных средств, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Показатели	31.12.2024
Бухгалтерски баланс, строка 1250	97 678
ОДДС, строка 4500	97 678

3.6 Раскрытие информации о прочих поступлениях и платежах по текущей деятельности в отчете о движении денежных средств:

Виды поступлений	31.12.24
Прочие поступления по текущей деятельности	1
Прочие поступления (по претензии, перевыставление расходов, компенсация по агентскому договору)	1
Прочие платежи по текущей деятельности	602
Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог и др.)	3
Платежи подотчетным лицам и прочие выплаты сотрудникам	522
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	6
Комиссия банка	71

3.7 Финансовые вложения

В отчетном периоде у Общества отсутствовали операции по финансовым вложениям.

3.8 Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности (краткосрочная)	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47 248
Авансы полученные	477 736
Расчеты по налогам и взносам	24 479
Прочая кредиторская задолженность	165
Итого	549 628

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (строки 1450 и 1550 баланса) представлены задолженностью по долгосрочной аренде и по состоянию на 31.12.2024 составляют 36 369 тыс. рублей и 38 887 тыс. рублей, соответственно.

3.9 Кредиты и займы

Кредитор	Вид	31.12.2024
Краткосрочные займы		
Кредитор 1	заем	608 574
Проценты к уплате по краткосрочным займам	заем	0
Всего		608 574

По условиям договора займа проценты не начислялись в 2024 г. (беспроцентный заем).

Дополнительным соглашением от 01.04.2025 г. срок погашения по договору беспроцентного займа продлен до 20.04.2026 г.

3.10 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за период с 29.07.2024 по 31.12.2024 представлено следующим образом:

Показатель	На оплату отпусков
Баланс на 29 июля 2024 года	10 804
Увеличение оценочных обязательств	10 665
Использование оценочных обязательств	(10 804)
<i>В том числе восстановление неиспользованного резерва</i>	-
Остаток оценочных обязательств на 31 декабря 2024 года	10 665

Все оценочные обязательства, отраженные по строке 1540 баланса носят краткосрочный характер и будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.11 Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.11.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество оценивает влияние новых санкций и кризисных явлений в экономике на свои операции и ликвидность. Принимая во внимание те финансовые и организационные вызовы, с которыми сталкивается бизнес, руководство Общества взвешивает разнонаправленные прогнозы и стремится сбалансировать влияние факторов краткосрочного и среднесрочного характера, инфляционные ожидания и другие макроэкономические показатели, а также разрабатывает и принимает ряд мер по обеспечению наиболее оптимальной работы в критических условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в ближайшей среднесрочной перспективе.

3.11.2 Условные обязательства и активы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2024 году цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговая практика в Российской Федерации находится в непрерывном развитии и трактовка положений налогового кодекса соответствующими государственными органами, в том числе в отношении сделок по приобретению имущества и сделок со связанными сторонами, может отличаться от принятой Обществом. В случае, если Обществу не удастся отстоять позицию перед налоговыми органами это может привести к возникновению дополнительных налоговых требований.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Одним из основных видов деятельности Общества является продажа товаров, произведенных вне территории РФ, и ввозимых в Россию в режиме импорта. Изменение правил таможенного контроля и пошлин (как на внешнем, так и на внутреннем рынке) может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров для перепродажи, а также увеличение сроков их поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства стабильно.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.11.3 Раскрытие информации о кредитных рисках:

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате реализованных товаров и оказанных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в связи с выдачей займа связанной компании.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. В случае возникновения просроченной дебиторской задолженности, Общество приостанавливает дальнейшие операции с клиентом. Данный риск может быть оценен как минимальный.

3.11.4 Раскрытие информации о риске ликвидности:

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства по кредиторской задолженности. Данный риск может быть оценен как минимальный.

3.11.5 Раскрытие информации о рыночных рисках:

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка и

расходы номинированы в иностранной валюте). Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности).

Общество подвержено валютному риску при продажах, покупках, осуществленных в валюте, отличной от функциональной валюты, в качестве которой выступает Российский рубль. Общество чаще всего осуществляет транзакции в Евро.

3.12 Отложенные налоги

В бухгалтерском учете и отчетности была сформирована следующая информация за 2024 год:

№ п/п	Наименование	Расчет налогооблагаемой прибыли	Расчет налога на прибыль
1	Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) и Условный доход по налогу на прибыль	(164 425)	32 885
2	Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) и Постоянные налоговые обязательства / активы, в том числе:	(40 842)	(8 168)
3	<i>Отложенный налог на прибыль</i>	1 846	369
4	Вычитаемые разницы и изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	25 441	5 088
4.1	Возникшие в отчетном периоде:	40 002	8 000
4.2	Погашенные в отчетном периоде:	14561	2912
5	Налогооблагаемые разницы и Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	21 871	4374
5.1	Возникшие в отчетном периоде:	12 301	2460
5.2	Погашенные в отчетном периоде:	34 172	6 834
6	Налогооблагаемая прибыль за 2024 год	50 066	
7	Ставка налога на прибыль	20%	
8	Текущий налог на прибыль	10 013	

В результате увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 до 25% по состоянию на 31.12.2024 были пересчитаны отложенные налоги.

В отчете о финансовом результате по сроке 2412 «Отложенный налог на прибыль» по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 846 тыс. рублей, в том числе результат пересчета отложенных налогов по ставке 25% составляет 535 тыс рублей.

3.13 Выручка и прочие доходы

3.13.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Год	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Производство	с 29.07.2024	251 141	(193 473)	57 668
	по 31.12.2024			

3.13.2 Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	с 29.07.2024 по 31.12.2024
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	400
Излишки, выявленные при инвентаризации	38 220
Резерв ежегодных отпусков	10 821
Прочие	1 984
Итого	51 425

3.14 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

3.14.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Наименование	с 29.07.2024 по 31.12.2024
Материальные расходы	66 121
Оплата труда	52 054
Страховые взносы	16 272
Амортизация	43 212
Прочие расходы	15 814
Итого по строке «Себестоимость»	193 473
Оплата труда	33 816
Консультационные расходы	24
Страховые взносы	10 302
Аренда имущества	1489
Командировочные расходы	444
Амортизация	1 810
Содержание и обслуживание офиса	81
Услуги связи	4
Транспортные расходы	425
Прочие расходы	3 627
Итого по строке «Управленческие расходы»	50 164
Транспортные расходы	103
Итого по строке «Коммерческие расходы»	103

3.14.2 Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	с 29.07.2024 по 31.12.2024
Расходы на услуги банков	(73)
Недостачи	(55 907)
Курсовые разницы	(41)
Списание НДС	(955)
Непринимаемые внереализационные расходы	(2 412)
Резерв по сомнительным долгам	(8 312)
Выручка от продаж прочего имущества	(160)
Списание активов НМА	(151 399)
Проценты по аренде	(3 987)
Прочие	(5)
Итого	(223 251)

3.15 Информация о связанных сторонах

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

В 2024 Совет директоров не формировался.

3.15.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	2024 год	
	Основное хозяйственное общество с 29.07-31.12.24	Другие связанные стороны
Аренда основных средств	4 944	-
Прочие услуги	4 900	-

3.15.2 Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблицах ниже:

На 31.12.2024		
Виды расчетов	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Задолженность по аренде	22 494	-
В том числе по актам за аренду	3 527	-
Прочие услуги	5 881	-

Дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной и погашена в течение 1 квартала 2025 года.

3.15.3 Денежные потоки от операций со связанными сторонами представлены ниже:

С 29.07.2024 по 31.12.2024		
Виды денежных потоков	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Оплата товаров, работ, услуг (4121)	2 405	-
Поступления от денежных вкладов собственников (4312)	100	-

Расчеты со связанными сторонами проводились на обычных рыночных условиях, в безналичной форме, срок расчетов не превышает 12 месяцев.

3.15.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	С 29.07.2024 по 31.12.2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	3 249
Оплата труда за отчетный период	2 122
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	937
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	190
Вознаграждения (премии, бонусы и т.п.)	0

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3.16 Непрерывность деятельности

В 2024 году сохраняется геополитическая напряженность в результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году и на деятельность Общества оказывает и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества юридических лиц;

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими на 31.12.2023.

Банком России в 2024 году менялась ключевая ставка в сторону увеличения:

- 18 декабря 2023 года ключевая ставка составляла 16%, 29 июля 2024 года ключевая ставка увеличена с 16% до 18%, 16 сентября 2024 года – с 18% до 19%, с 28 октября 2024 года – с 19% до 21%.

Существуют риски дальнейших санкций, а также ограничения в отношении российских организаций, кроме того возможны и дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества:

- своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и заказчиками,
- привлечение новых высококвалифицированных работников, мотивация и сохранение имеющихся штатных работников,
- неукоснительный контроль за соблюдением законодательства,
- противодействие мошенничеству и коррупции.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

По состоянию на 31.12. 2024 чистые активы имеют отрицательную величину - (172 493) тыс. руб., чистый убыток за период с 29.07.2024 по 31 декабря 2024 – (172 593) тыс. руб.

По оценке руководства Общество обеспечено долгосрочными контрактами с заказчиками и имеет собственный штат квалифицированных специалистов и производственную базу, Общество ведет на постоянной основе работу по перестройке логистических цепочек поставок оборудования и запасных частей, что не привело по оценке руководства к существенному росту затрат или невозможности оказания услуг заказчикам.

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

3.17 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

- 01.04.2025 г. было заключено дополнительное соглашение к договору беспроцентного займа о продлении срока погашения займа до 20.04.2026, данное событие является некорректирующим.

Генеральный директор

Ивашенко Александр Михайлович

«14» мая 2025 г.