Пояснения к Исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год Акционерного общества «ИНВЕСТСТАНКОПРОМ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ИНВЕСТСТАНКОПРОМ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Исправленная бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Данная исправленная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 21 марта 2025 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Акционерного общества «ИНВЕСТСТАНКОПРОМ»
Сокращенное наименование:	АО «ИСП»
Юридический адрес:	214014 Смоленская обл., г. Смоленск, ул. Чаплина, д. 7/20, кв. 7
Сведения о регистрации: ОГРН	1216700021670 02.12.2021
ИНН	6732221457
Размер уставного капитала:	1000000 руб.
Сведения об участниках:	Единственный акционер Валуев Антон Евгеньевич
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Валуев Антон Евгеньевич
Основные виды деятельности Общества:	- 77.39.29 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения - 33.12 Ремонт машин и оборудования - 33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования - 33.14 Ремонт электрического оборудования
Общество не имеет филиалов	

	2024	2023
Среднегодовая численность работающих (человек)	4	4

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) установлен в размере 10% от первоначальной стоимости ОС, но не менее 100 000 руб.

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Машины и оборудование	От 3 лет до 25 лет
Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
Прочие основные средства	От 3 лет до 15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 лет до 7 лет

п. 8,9 ФСБУ 6/2020

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

П. 44 ФСБУ 6/2020

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36;

Нематериальные активы (НМА) (ФСБУ 14/2022)

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

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

Лимит стоимости НМА 100000 руб.

(П.7 ФСБУ 14/2022)

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

(П. 6 ФСБУ 5/2019)

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовать.

(П.27 ФСБУ 5/2019)

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости запасов.

(П. 28-29 ФСБУ 5/2019)

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

П. 44 ФСБУ 25/2018

Организация является арендатором.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

ПП.13, 14 ФСБУ 25/2018

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев - офисные помещения.

П. 11 ФСБУ 25/2018

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

Проценты по арендному обязательству начисляются не реже чем один раз за отчетный период в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определялось путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Организация является арендодателем.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Доходы от операционной аренды признаются доходами по обычным видам деятельности.

П. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг признается по завершении оказания услуги.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Изменение учетной политики

1) В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику Общества в 2024 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отразить в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно.

2) В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику Общества в 2024 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
П. 26 ФСБУ 26/2020

3) Сумма активов бухгалтерского баланса Организации по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превысила 400 млн. руб., в связи с чем утрачено право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.
- применение ПБУ 8/2010 - отражено оценочное обязательство по расходам на оплату отпускных сотрудникам
- применение ПБУ 18/02 - отражен отложенный налог на прибыль
- необходимость раскрытия информацию об аффилированных лицах (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

В связи с изменением учетной политики в отношении способа учета оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина остатков по счету 96.01 на 31 декабря 2023 г., если бы в предыдущие периоды для учета оценочных обязательств применялось ПБУ 8/2010 составила:

Изменение в учетной политике и его причины	**Статья баланса**	**Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г. (до пересчета)**	**Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (после пересчета)**
Изменения в связи с утратой права вести упрощенный способ учета	1540	0	211

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Сумма активов бухгалтерского баланса Организации по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превысила 400 млн. руб., в связи с чем утрачено право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.
- применение ПБУ 8/2010 - отражено оценочное обязательство по расходам на оплату отпускных сотрудникам
- применение ПБУ 18/02 - отражен отложенный налог на прибыль
- необходимость раскрытия информацию об аффилированных лицах (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

В связи с изменением учетной политики в отношении способа учета оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина остатков по счету 96.01 на 31 декабря 2023 г., если бы в предыдущие периоды для учета оценочных обязательств применялось ПБУ 8/2010 составила:

Изменение в учетной политике и его причины	Статья баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (после пересчета)
Изменения в связи утратой права вести упрощенный способ учета	1540	0	211

Исправление ошибок

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки, выявленные до даты утверждения данной отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).
Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2024 год является исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и заменяет сданную 21.03.2025 г.

Изменения показателей исправленного бухгалтерского баланса в результате исправления существенной ошибки приведены в Таблице:

Описание ошибки	Статья скорректированного бухгалтерского баланса	Сумма корректировки на 31.12.2024г.	Сальдо на 31.12.2024г. (до корректировки)	Сальдо на 31.12.2024г. (после корректировки)
Некорректная квалификация обязательств по аренде	1450	(258 761)	338 224	79 463
Некорректная квалификация обязательств по аренде	1550	258 761	0	258 761

Изменения показателей исправленного отчета о движении денежных средств в результате исправления существенной ошибки приведены в Таблице:

Описание ошибки	Статья отчета о движении денежных средств	Сумма корректировки за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г (после пересчета)
некорректная квалификация потоков по лизинговым операциям	4121	481 949	(484 475)	(2 526)
некорректная квалификация потоков по лизинговым операциям	4221	(481 949)	0	(481 949)
некорректная квалификация денежных потоков по операционной аренде	4110	(265 399)	730 709	465 310
некорректная квалификация денежных потоков по операционной аренде	4111	(717 497)	725 497	8 000

некорректная квалификация денежных потоков по операционной аренде	4112	452 098	0	452 098
некорректная квалификация возвратов от покупателей	4129	265 399	(275 562)	(10 163)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

Группы основных средств	на 31.12.2024			на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Транспортные средства	56480	10067	-	60-120	линейный	-
Прочие виды ОС	124151	23930	-	36-180	линейный	-
Машины и оборудования	779770	75662	-	36-180	линейный	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1380	713	-	24-84	линейный	-

Группы основных средств	на 31.12.2023			на 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Транспортные средства	38126	3024	-	60-120	линейный	-
Прочие виды ОС	35857	8321	-	36-180	линейный	-
Машины и оборудования	235012	15792	-	36-180	линейный	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1380	437	-	24-84	линейный	-

5. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Арендатор

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Арендодатель

Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

П. 26 ФСБУ 25/2018

Предметы аренды учитываются в составе основных средств.

	2024 год	2023 год
Общая сумма дохода в виде арендных платежей составила	403 662	123 221
Величина переменных платежей составила	-	-

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 исправленного бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	**Код строки**	**На 31.12.2024 г**	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г**
Денежные средства в рублях в кассе	**1250**	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках		533	33 953	3 898
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**533**	**33 953**	**3 898**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		**533**	**33 953**	**3 898**

Пояснением к строке 1250 исправленного бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования	-	-	-

	Сумма	Причина ограничений
Открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам	-	-
Депозитные сертификаты, переданные на хранение нотариусу	-	-
Денежные средства на депозите арбитражного суда	-	-
Денежные средства под арестом	-	-
Прочее	-	-
Итого	-	-

На 31.12.2023г. и 31.12.2024 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей деятельности

	Номер строки в ОДДС	2024 год	2023 год
Прочие поступления	4119	5 212	922
- Возврат от поставщиков		824	1 089
- Прочие поступления		19	14
- Прочие поступления в части НДС		(137)	(181)
- Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями		145 237	-
-Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками		(140 731)	-
Прочие платежи	4129	(10 163)	(24 738)
- Возврат покупателям		-	-
- Прочие налоги и сборы		50 600	22 524
- Прочие расходы		3 725	1 562
- Расходы на услуги банков		71	56
- Прочие платежи по текущим операциям в части НДС		(44 233)	-
- Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями		-	(73 540)
- Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками		-	75 372
- НДФЛ, засчитанный с единого налогового счета		-	(504)
- Страховые взносы,		-	(732)

засчитанные с единого налогового счета			

П. 11 ПБУ 4/99

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Внеоборотные	145 383	-	-
- Расчеты по авансам, выданным по договорам с признаком отражения в балансе «Основные средства»	149 000		
- НДС по авансам и предоплатам выданным	(3 617)		
Оборотные	1 873	993	130
Итого	**147 256**	**993**	**130**

10. КАПИТАЛ

Уставной капитал

По состоянию на 31.12.2024 г.; 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. уставный капитал Общества состоит:

Наименований акций	На 31.12.2024 г		На 31.12.2023 г		На 31.12.2022 г	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Привилегированные акции	-	-	-	-	-	-
Обыкновенные акции	100	10	100	10	100	10

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к Исправленному Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит:

- неиспользованные отпуска работникам;

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация за 2024 г, 2023 г, 2022 г.:

	2024	2023	2022
Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения	срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев	срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев	Отсутствуют
Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов,	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.			

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к Исправленному Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру, тыс. руб.:

	На 31.12.2024 г.	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**
Страховые взносы – всего	72	-	-
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	2
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	14	2	2
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**86**	**2**	**4**

Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает, тыс. руб.:

	На 31.12.2024 г.	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	14	32 110	-
Налог на доходы физических лиц	29	-	-
Транспортный налог	28	9	6
Штрафы и пени	-	-	-
Налог при упрощенной системе налогообложения	-	-	2 032
Итого задолженность по налогам и сборам	**71**	**32 119**	**2 038**

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

Виды обязательств	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	79 463	258 761	176 732	-	43 463	-
Итого	**79 463**	**258 761**	**176 732**	-	**43 463**	-

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

2024 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление во временное владение и пользование оборудования, техники, прочего.	404 462	80 434	324 028
Итого за 2024 год	**404 462**	**80 434**	**324 028**

2023 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление во временное владение и пользование оборудования, техники, прочего.	113 196	27 428	85 768
Итого за 2023 год	**113 196**	**27 428**	**85 768**

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
з/плата и социальные отчисления	6 021	2 601
амортизация	2 324	297
Прочие управленческие расходы	5 161	1 386
Итого управленческие расходы	**13 506**	**4 284**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов

Прочие доходы	2024 г	2023 г
Прочие доходы	1 024	14
Итого прочие доходы	**1 024**	**14**

Структура прочих расходов

Прочие расходы	**2024 г**	**2023 г**
услуги банка	71	56
прочие расходы	72	25
Итого прочие расходы	**143**	**81**

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

Ставка по налогу на прибыль – 20 %

Показатель	**2024 г.**	**2023 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	182 188	42 644
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	36 438	8 529
Постоянный налоговый расход (доход)	(111 320)	(8 899)
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	370

Показатель	**2024 г.**	**2023 г.**
Отложенные налоговые активы	194 450	-
Внеоборотные активы	452	-
Кредиторская задолженность	116	-
Оценочные обязательства и резервы	66	-
Убытки прошлых лет	57 324	-
Арендные обязательства	136 492	-
Отложенные налоговые обязательства	269 332	-
Доходные вложения в материальные ценности	211 890	-
Кредиторская задолженность	57 442	-

С 1 января 2025 года вступают в силу изменения в НК РФ, утверждённые положениями Федерального закона от 12 июля 2024 года №176-ФЗ.

В связи с переходом на ставку налога на прибыль с 20% на 25% в исправленной бухгалтерской отчетности за 2024 год отложенный налог отражается по новым ставкам. Отложенный налог (ОНА и ОНО) по ПБУ 18/02 при переходе на ставку налога на прибыль 25% пересчитывается в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок составил 74 882 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Участники Общества	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич
Единоличный исполнительный орган	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич	Валуев Антон Евгеньевич

Бенефициарным владельцем является Валуев Антон Евгеньевич, ИНН 673100023375, 10.09.1972 г.р.

	2024	2023
В течение отчетного года участникам Общества выплачено дивидендов	0	0

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 682	2 213
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. **Информация о финансовых рисках**:

- рыночные риски

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

- кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

- риски ликвидности

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать, на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

2. **Информация о правовых рисках**

- риски, связанные с налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

3. **Страновые и региональные риски**

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения в регионе и в России в целом. Ущерб деятельности Общества могут нанести акты терроризма, как внутренние, так и международные, которые также могут негативным образом отразиться на инвестициях и стоимости ценных бумаг Общества. Однако, вероятность военных конфликтов и введения чрезвычайного положения в стране и в регионе присутствия Общества незначительна.

В регионе присутствия Общества существует вероятность чрезвычайных ситуаций вследствие стихийных бедствий (ливневых дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов и т.п.), в результате чего может быть прервано электроснабжение и транспортное сообщение в регионе. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются Обществом как минимальные. Риски, связанные с возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, расцениваются Обществом как минимальные

4. **Репутационный риск**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг Обществом, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____ **Валуев А.Е.**

(подпись) (расшифровка подписи)

«13» мая 2025 г.