

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ на 31.12.2024 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «АСК-РЕНТГЕН»

- Юридический адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Чугунная ул, д. 20, лит А, пом. 25-Н.
- Почтовый адрес: 195220, Санкт-Петербург, а/я 156.
- Среднегодовая численность работающих на 31.12.2024 г. составляет: 10 чел.
- Исполнительный директор: Белобородов Николай Васильевич
Главный бухгалтер: Суворова Ольга Федоровна
- Сведения об учредителях:
 - ООО «Тервинго» (60 %)
 - Белобородов Николай Васильевич (37 %)
 - Федоров Артем Игоревич (3 %)
- Уставный капитал: 84 000,00 руб.

№ п/п*	ИНН	ОГРН	Наименование/ФИО	Адрес регистрации	Серия и номер документа, удостоверяющего его личность (для физического лица)	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтверждающих документах (Наименование, реквизиты и т.д.)
1.1	7801414246	5067847206367	ООО «ТЕРВИНГО»	Россия, Санкт-Петербург, Аптекарская набережная, 20, лит.А, пом.22-Н		Руководитель/ бенефициар	ЕГРЮЛ, ГРН 8157848917933 от 17.11.2015
1.1.1	782506120761	-	Ушаков Михаил Юрьевич	Санкт-Петербург, ул. Миллионная, 29, кв. 42	40 11 357800	Руководитель, доля в ООО «ТЕРВИНГО» - 99% / бенефициар	ЕГРЮЛ, ГРН 2167848499333 от 20.10.2016
1.1.2	782507383298	-	Ушакова Елена Михайловна	Санкт-Петербург, ул. Миллионная, 29, кв. 42	40 13 839372	Участник/ бенефициар	ЕГРЮЛ, ГРН 2167848499333 от 20.10.2016
1.2	666301336190	-	Белобородов Николай Васильевич	Екатеринбург, ул. Кр. Командиров, дом 16, кв. 5	65 05 086495	Руководитель/ бенефициар	ЕГРЮЛ, ГРН 6177847563294 от 10.04.2017

1.3	781103296545	-	Федоров Артем Игоревич	Санкт-Петербург, ул. Седова, 144, кв. 39	4011 280718	Участник/ бенефициар	ЕГРЮЛ, ГРН 6197847225009 от 26.03.2019
-----	--------------	---	------------------------	--	-------------	----------------------	--

2. - Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, положениями Налогового Кодекса РФ, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ. Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано, используя программу "1С бухгалтерия" и ее возможности по созданию бухгалтерских документов: кассовой книги, оборотно-сальдовой ведомости, лицевых счетов, платежных ведомостей, книг покупок, продаж и т.д. Допускается переход, в случае необходимости, на другие типы бухгалтерских программ.
- Предприятие ведет бухгалтерский и налоговый учет в рублях и копейках.
 - Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете определяются по методу начисления.
 - Переоценка основных средств не производится.
 - Незавершенное производство в бухгалтерском и налоговом учете оценивается по фактической производственной себестоимости.
 - К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:
 - стоимость материалов, которые используются при производстве;
 - расходы на оплату труда основного производственного персонала;
 - суммы отчислений во внебюджетные фонды, начисленные на расходы по оплате труда основного производственного персонала;
 - прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.
 - Товары отражаются в бухгалтерском и налоговом учете по фактической себестоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением (включая затраты на доставку от поставщика, таможенные сборы, пошлины и т.д.)
 - Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
 - Готовая продукция в бухгалтерском и налоговом учете оценивается по фактической производственной себестоимости.
 - Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в учете в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты в момент отпуска в эксплуатацию: в бухгалтерском учете - стоимостью на дату принятия к учету до 40 000,00 рублей за единицу; в налоговом учете - стоимостью на дату принятия к учету до 100 000,00 рублей за единицу.
 - При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.
 - Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.
 - Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.
 - В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.
- Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом

НДС.

- В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

- Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

- В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы по курсовым разницам; прочие доходы.

- Срок использования нематериальных активов (НМА) определяется руководством предприятия. Амортизацию НМА в бухгалтерском и налоговом учете начислять линейным способом. Амортизационные отчисления по НМА отражаются на счете 05 "Амортизация НМА".

- Стоимость НИОКР в бухгалтерском учете списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02). В налоговом учете затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

- Организация создает резервы сомнительных долгов в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

- Кредиты, займы долгосрочные переводятся в краткосрочные по мере наступления срока погашения менее 12 мес. Проценты по заемным средствам включаются в состав Прочих расходов

- Финансовые инвестиции могут быть в форме займов выданных, долей участия в капитале других организаций. Инвестиции, осуществляемые путем приобретения долей участия, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по стоимости приобретения. Займы выданные учитываются по номинальной стоимости, начисление вознаграждения производится через счета доходов, увеличивая финансовый актив.

- Существенные изменения в учетную политику Общества на 2024 год по сравнению с учетной политикой на 2023 год не вносились.

3. Аффилированные лица:

1) дочерние компании, являющиеся покупателями/поставщиками:

- ООО «АСК-РЕНТЕН Урал», г. Екатеринбург, зарегистрировано 19.04.12, доля в уставном капитале – 60,71 %;

- ООО «АСК-РЕНТГЕН Сибирь», г. Новосибирск, зарегистрировано 27.04.12, доля в уставном капитале – 60 %;

- ООО «АСК-РЕНТГЕН Пермь», г. Пермь, зарегистрировано 04.04.12, доля в уставном капитале – 80 %;

- ООО «АСК-РЕНТГЕН-ИДЕЛЬ», г. Казань, зарегистрировано 26.04.12, доля в уставном капитале – 75 %.

- ООО «ТЕПЛЫЕ РЕШЕНИЯ», Липецкая обл., зарегистрировано 23.04.2020, доля в уставном капитале – 60 %.

- ТОО «АСК-РЕНТГЕН КЗ», Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Кунаева, дом 181Б, зарегистрировано 15.04.2022, доля в уставном капитале – 100 %. Доля (100 %) продана Белобородову Н. В. 23.02.2024 г.

Дочерние компании (покупатели):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	50 803 022,69		1 365 308,02	47 118 495,71	5 049 835,00	
АСК-РЕНТГЕН ПЕРМЬ ООО	4 784 105,51		1 365 308,02	1 099 578,53	5 049 835,00	
АСК-РЕНТГЕН-ИДЕЛЬ ООО	46 018 917,18			46 018 917,18		
Итого	50 803 022,69		1 365 308,02	47 118 495,71	5 049 835,00	

Дочерние компании (поставщики):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	79 538 844,40		56 581 234,48	105 895 268,96	30 224 809,92	
АСК-РЕНТГЕН КЗ ТОО	79 538 844,40		51 834 034,48	101 148 068,96	30 224 809,92	
АСК-РЕНТГЕН-ИДЕЛЬ ООО			4 747 200,00	4 747 200,00		
Итого	79 538 844,40		56 581 234,48	105 895 268,96	30 224 809,92	

2) управляющая компания - ООО «ТЕРВИНГО», г. Санкт-Петербург, являющаяся:

2.1) поставщиком услуг по управлению:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60		19 600 000,00	17 500 000,00	3 705 000,00		5 805 000,00
ТЕРВИНГО ООО		19 600 000,00	17 500 000,00	3 705 000,00		5 805 000,00
Дог. №УПР-01/09 от 28.12.09 (переменная часть)		12 400 000,00	9 500 000,00			2 900 000,00
Дог. №УПР-01/09 от 28.12.09 (фикс. платеж)		7 200 000,00	8 000 000,00	3 705 000,00		2 905 000,00
Итого		19 600 000,00	17 500 000,00	3 705 000,00		5 805 000,00

2.2) арендодателем:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
60		1 100 000,00	5 500 000,00	6 801 000,00		2 401 000,00
ТЕРВИНГО ООО		1 100 000,00	5 500 000,00	6 801 000,00		2 401 000,00
Дог. субаренды № ТВ-П23/11-2 от 01.11.2023		1 100 000,00	5 500 000,00	4 950 000,00		550 000,00
Дог. субаренды № ТВ-П24/10-2 от 01.10.2024				1 851 000,00		1 851 000,00
Итого		1 100 000,00	5 500 000,00	6 801 000,00		2 401 000,00

3) исполнительный директор – Белобородов Николай Васильевич

Доход за 2024 год - **345 000,00** руб.
Начислено страховых взносов по единому тарифу - 86 385,6 руб.
ФСС НС ПЗ - 690,00 руб.

4. События после отчетной дат отсутствуют.

5. **Дивиденды начисленные и выплаченные:**

Дивиденды в 2024 г. не начислялись и не выплачивались.

6. **ТМЦ на ответственном хранении**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
002		161 960,38				161 960,38
Выходное сопротивление для ERESKO 65MF		110 369,50				110 369,50

Помпа возв-поступ., дозир., для прояв. машины NOVA	38 527,49				38 527,49	
Сердечник ферритный, входящий в состав ERESKO MF4	13 063,39				13 063,39	
Итого	161 960,38				161 960,38	

7. Раскрытие основных показателей за 2023-2024 г

Выручка (без НДС)	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	проценты	Тыс. руб.	проценты
Материалы (пленка, экраны, химия)	136 379	70,98	61 501	51,35
Оборудование	40 105	20,87	51 127	42,69
Прочее	15 642	8,15	7 133	5,96
Всего	192 126	100,00	119 761	100,00

Себестоимость	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	проценты	Тыс. руб.	проценты
Материалы (пленка, экраны, химия)	87 253	76,97	34 302	52,86
Оборудование	25 879	22,83	28 863	44,48
Прочее	227	0,20	1 722	2,66
Всего	113 359	100,00	64 887	100,00

Коммерческие расходы	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	проценты	Тыс. руб.	проценты
Аренда помещений	15 030	51,08		
Оплата труда, взносы	9 209	31,29	8 630	60,94
Проведение испытаний	315	1,07	287	2,03
Доставка, страховка товаров	1 016	3,45	257	1,82
Прочее	3 857	13,11	720	5,08
Расходы по сервисному обслуживанию и ремонту			4 267	30,13
Всего	29 427	100	14 161	100

Прочие доходы	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	проценты	Тыс. руб.	проценты
Курсовые разницы	51 538	74,88	4 807	45,23
Дивиденды полученные	11 000	15,98		
Прочие доходы	6 290	9,14	1 307	12,29
Проценты полученные			4 513	42,48
Всего	68 828	100	10 627	100

Прочие расходы	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	проценты	Тыс. руб.	проценты
Курсовые разницы	41 615	57,92	3 909	28,20
Проценты по кредит. договорам, дог. займа	9 012	12,54	867	6,25
Прочие расходы	21 223	29,54	2 380	17,14
Списание деб. задолж-ти			6 711	48,41
Всего	71 850	100	13 867	100

Прочая дебиторская задолженность	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	проценты	Тыс. руб.	проценты
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 346	3,38	748	2,98
Расчеты по налогам и сборам	38 184	95,75	24 129	96,09
Прочее	347	0,87	235	0,93
Всего	39 877	100	25 112	100

Управленческие расходы	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	проценты	Тыс. руб.	проценты
Расходы на НИОКР	117 644	76,28	88 200	78,55
Услуги по договору управления	10 590	6,87	3 088	2,75
Оплата труда, взносы	10 427	6,76	6 178	5,50
Аренда помещений	8 020	5,20	9 195	8,19
Амортизация ОС	3 657	2,37	3 198	2,85
Прочее	3 897	2,53	2 424	2,16
Всего	154 235	100	112 283	100

8. Управление финансовыми рисками

- *Отраслевые риски*

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

- *Страновые и региональные риски*

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния и изменения ситуации в регионе, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

- *Финансовые риски*

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Финансовые риски,

связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций, усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

- Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество контролирует позицию по ликвидности.

- Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

- Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

- Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

- Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании и ЕС объявили о расширении санкций против некоторых российских официальных лиц, компаний, государственных органов, включая Центральный Банк России. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

В связи с политической ситуацией в мире, компания Baker Hughes Digital Solutions (Бельгия) прекратила поставки в Россию с августа 2022 года, в связи с чем деятельность нашей компании резко сократилась, что является причиной, отрицательно влияющей на деятельность Общества. Руководство ООО «АСК-РЕНТГЕН» старается изыскать возможности поставок конкурентной продукции.

Исполнительный директор

Белобородов Н. В.

Главный бухгалтер

Суворова О. Ф.