

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО НПО «ПНЕВМАШ» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО НПО «ПНЕВМАШ» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственность Научно-производственное объединение «Пневматического машиностроения» (ООО НПО «ПНЕВМАШ»)

ИНН 7447227950;

КПП 7474701001;

ОГРН 1137447009149 зарегистрировано 28.06.2013г

Создано путем реорганизации в форме преобразования ЗАО НПО «ПНЕВМАШ» в ООО НПО «ПНЕВМАШ»

Действующая редакция Устава зарегистрирована 27.01.2021, утверждена решением единственного участника №20 от 20.01.2021.

юридический адрес организации: 454081, Челябинск, ул. Героев Танкограда 71П, стр. 4

фактический адрес организации: 454081, Челябинск, ул. Героев Танкограда 71П, стр. 4

почтовый адрес: 454074, ПО74, а/я 6682

основные виды деятельности:

- производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства, - оптовая торговля машинами и оборудованием для строительства.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.

среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 173 человек (за 2023 – 117 человек).

Управление обществом осуществляется единоличным исполнительным органом в лице генерального директора Гугнина А.В. на основании протокола №3 от 01.12.2014, полномочия продлены на пять лет с 01.12.2022 по решению единственного участника №22 от 25.11.2022

Контрольный орган – собрание участников.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

Дата	Доллар США	Евро
31.12.2024	101,6797	106,1028
31.12.2023	89,6883	99,1919
31.12.2022	70,3375	75,6553

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество формирует годовую бухгалтерскую отчетность по типовым формам, утвержденным приказом Минфина России. Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют десять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом №84/23 от 27.12.2023

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.25 N 86н.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически понесенные затраты на приобретение и создание актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно исходя из положений п.31 ФСБУ 14/2022.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве нематериального актива, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе текущих расходов Общества. В целях контроля за сохранностью объектов нематериальных активов стоимостью ниже установленного лимита, учет таких объектов ведется на забалансовом счёте.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

В 2024 году изменений элементов амортизации нематериальных активов не происходило.

Проверка объектов нематериальных активов по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2023 году).

С 01.01.2024 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество, согласно учетной политике, выбрало способ перехода на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2024 году, но с отражением корректировок в межотчётный период на начало 2024 года. Последствия в связи с началом применения изменений ФСБУ 26/2020 отражены в соответствии с п.25.1 данного стандарта – без пересчета показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие годы, но с отражением корректировок в межотчётный период на начало 2024 года.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе расходов будущих периодов, Общество переклассифицировало их в нематериальные активы на сумму 178 тыс.руб. с учетом СПИ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств. При этом за срок полезного использования принимается минимальный срок полезного использования, установленный по соответствующей амортизационной группе, если иной срок не предусмотрен производителем.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В 2024 году изменений элементов амортизации основных средств не происходило.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2023 году).

Учет основных средств, полученных в аренду

Общество признает право пользования активом на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по средневзвешенным процентным ставкам кредитов, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды).

В течении 2024 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом в связи с изменением величины обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны в составе строки «Основные средства». Более подробно информация об учете аренды раскрыта ниже в Разделе «Аренда».

Материально-производственные запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы (материалы и товары) при их постановке на учет оцениваются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные и иные аналогичные расходы, связанные с приобретением и доставкой ТМЦ относятся на счета затрат на основании информации, содержащейся в первичных документах.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. Проверка запасов на обесценение показала отсутствие признаков обесценения на 31.12.2023 и 31.12.2024г.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2024 составляют 82 330 тыс. руб., на 31.12.2023 – 89 419 тыс. руб.,

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями показывается в отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Доходы

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Поступления от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Расходы

Учет производственных расходов, ведется по заказам по принципу прямого отнесения затрат к местам возникновения расходов, статьям расходов. Заказ открывается в случае заключения Обществом договора на реализацию продукции, выполнение работ. Учет прочих производственных затрат, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному виду продукции ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», по подразделениям. Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются на счета учета затрат основного производства в размере: 150% к заработной плате основного производственного персонала непосредственно занятого производством продукции по участку производства полиуретановых изделий; 245% по участку резинотехнических изделий; оставшаяся сумма общепроизводственных расходов списывается на участок сборки и распределяется по видам продукции пропорционально заработной плате.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Движение денежных средств и их эквивалентов

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

-открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев.

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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.

Собственный капитал

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания участников.

Отложенные налоги

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

В связи с внесением в ПБУ 18/02 изменений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, реализующих балансовый метод учета налога на прибыль, соответствующий МСФО (IAS) 12, Общество закрепило способ определения текущего налога на прибыль:

- «Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по прибыли».

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства под предстоящие расходы по оплате отпусков и по расходам на гарантийное обслуживание.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется ежемесячно 6,88 % отчислений от ФОТ. Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

Сумма обязательств по расходам на гарантийное обслуживание определяется ежеквартально в сумме 10% от продажной стоимости продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию по условиям договора. Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТРАЖЕНИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1 Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение и наличие незаконченных операций по приобретению и созданию нематериальных активов представлено в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Элементы амортизации нематериальных активов на 31.12.2024 не пересматривались.

3.2 НИОКР

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР - учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА.

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то происходит перекавалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР.

В 2024 году предприятие произвело затрат на НИОКР в сумме 18 284 тыс. руб. в результате получен новый для предприятия вид продукции: Концентратор К-20/1 Гравитек (сумма затрат 6 961 тыс. руб.) Продукция реализована в рамках договоров на поставку оборудования. Не окончены работы по созданию новых видов продукции: Грохот высокочастотный SFL8D-14-2.8W легкого типа с линейными колебаниями (сумма затрат -4 457 тыс. руб.), Установка интенсивного цианирования для извлечения золота из

гравитационных концентраторов максимальной производительностью до 15тон/цикл (сумма затрат 6 866 тыс. руб.)

3.3 Основные средства и капитальные вложения

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе основных средств отражено офисное оборудование.

Движение и наличие незаконченных операций по приобретению основных средств представлено в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат (убыток) от выбытия основных средств за отчетный период составил 272 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, составили за 2024год 20 729 тыс. руб.

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, раскрыта в таблице «Наличие и движение ППА».

Общество арендует производственное оборудование и станки для осуществления основной деятельности по производству машин и оборудования.

Наличие и движение ППА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накоплен ная амортиза ция и убыток от обесцене ния	Посту пило	изменения условий договора лизинга /аренды	выбыло объектов				Начислено амортизации	обесценение		Корректир овка амортиза ции ФСБУ 6/2020	Первоначаль ная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накоплен ная амортиза ция	расторжение договора лизинга/ выбыло из ППА			убыток от обесцене ния	Восстановле ние убытка от обесценения			
								Первоначальная стоимость	Амор тиза ция						
Право пользо вания активом	за 2024	30 024	2 221	11 247	-	-	-	-	-	5 094	-	-	-	41 271	7 315
	за 2023	6 534	2 940	26 689	-	3 199	3 107	-	-	2 388	-	-	-	30 024	2 221

3.4 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация об отсутствии просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	693	3 041	50 248
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	44 284	35 044	27 136
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	44 977	38 085	77 384
Денежные эквиваленты (депозиты)	115 650	43 000	52 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	160 627	81 085	129 384

3.7 Прочие оборотные активы

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты, сертификацию продукции собственного производства, страхование рисков и имущества В бухгалтерском учете данные расходы отражались по счету 97 «Расходы будущих периодов».

По состоянию на 31 декабря 2024 г. расходы будущих периодов отражены в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 1 273 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 977 тыс. руб.)

3.8 Уставный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	350
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2023 г.	350
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2024 г.	350

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

3.9 Кредиты и займы

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.10 Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2023 г.	2023 г.	2022 г.
Резерв на гарантийное обслуживание	165 270	93 733	55 489

Резерв на отпуска	3 596	13 452	9 313
Итого	168 866	107 185	64 801

3.11 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность отражена в сумме 697 825 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 451 480 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 474 604 тыс. руб.)

Информация об отсутствии просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.12 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке от реализации товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости выполненных работ, оказанных услуг представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от реализации товаров, работ, услуг (за минусом НДС) за 2024 год, тыс. руб.	Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг за 2024 год, тыс. руб.
Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	1 472 507	970 318
Оптовая торговля машинами и оборудованием для строительства	63 901	43 567

Виды деятельности	Выручка от реализации товаров, работ, услуг (за минусом НДС) за 2023 год, тыс. руб.	Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг за 2023 год, тыс. руб.
Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	967 101	615 532
Оптовая торговля машинами и оборудованием для строительства	18 937	15 249

Состав управленческих расходов:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	19 748	9 368
Расходы на оплату труда	30 660	28 490
Отчисления на социальные нужды	6 629	4 840
Амортизация	2 235	5 225
Прочие затраты	11 941	4 289
Итого	71 213	52 512

Состав коммерческих расходов:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Командировочные расходы	4 731	1 355
Транспортные расходы	44 955	29 528
Материальные расходы	9 849	6 297
Резерв на гарантийное обслуживание	123 140	78 175
Прочие затраты	191 155	124 571
Итого	373 830	239 926

3.13 Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Курсовые разницы	21 543	30 942
Субсидии от Фонда поддержки предпринимательства	20 586	5 709
Восстановление остатка неиспользованных резервов	75 182	20 199
Штрафы, пени по договорам	380	1 353
Прочие доходы	3 126	1 820
Итого прочие доходы	120 817	60 023

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы за услуги банков	11 432	5 347
Курсовые разницы	14 385	10 882
Списание дебиторской задолженности	24	7
Возврат субсидии от Фонда поддержки предпринимательства	-	-
Благотворительные пожертвования	1 325	1 060
Прочие	16 801	11 460
Резерв по сомнительным долгам	33 436	-
Штрафы	631	5 707
Итого прочие расходы	78 034	34 463

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налоговая база для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 143 728 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году - 20%. Сумма прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 141 453 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2024 года составляла 820 тыс. руб. В течение 2024 года произошло увеличение на сумму 340 тыс. руб. в связи с увеличением временной разницы погашение на сумму 1 160 тыс. руб. в части расходов будущих периодов.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2024 года составляла 2 358 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) увеличилась на 102 тыс. руб. погашено на 1 172 тыс. руб. в части расходов будущих периодов, увеличение на 394 тыс. руб. в части расходов по арендным обязательствам.

Сумма постоянных налоговых расходов (ПНР) составили в 2024 году 611 тыс. руб.,

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 28 746 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 гг. составляла 20%.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Эффект от данной переоценки отражен бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в настоящей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Сверка расчётных и фактических расходов по налогу на прибыль

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль /(убыток) до налогообложения	141 453	90 990
Условный расход (доход) по ставке 20%	28 291	18 198
Постоянный расход	(611)	(1 402)
Отложенный налог на прибыль	(156)	(1 366)
<i>в том числе</i>	-	-
<i>эффект от пересчета отложенного налога по ставке 25%</i>	421	-
Текущий налог на прибыль	(28 746)	(18 234)

Налоговый эффект изменения временных разниц в отчетном периоде:

Вид активов и обязательств	31.12.2023	Признано	Погашено	Эффект от пересчета по ставке 25%	31.12.2024
Расходы будущих периодов	(251)	238	(13)	-	-
Основные средства	(1 288)	(394)	-	(421)	(2 103)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(1 539)	(156)	(13)	(421)	(2 103)

Отложенный налоговый актив	820	340	1160	-	-
Отложенного налогового обязательства	(2 359)	(496)	(1 173)	(421)	(2103)

3.15 Прочие обязательства

По строке 1450 бухгалтерского баланса отражены прочие долгосрочные обязательства, в том числе задолженность по договорам аренды (лизинга оборудования) за минусом НДС. По состоянию на 31.12.2024 - 17 431 (31.12.2023-25 668, 31.12.2022-493;)

По строке 1550 бухгалтерского баланса отражены прочие краткосрочные обязательства, в том числе задолженность по договорам аренды (лизинга оборудования) за минусом НДС. По состоянию на 31.12.2024 - 6 502 (31.12.2023- 4 776, 31.12.2022-0;)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанные стороны	Характер отношений	Примечание
ООО Компания Соболев	Гугнин А.В. -участник (100 % доли в УК)	Дебиторская задолженность на 31.12.24-594 тыс. руб.; 31.12.23-594тыс. руб.)
ООО Компания Интекспрод	Гугнин А.В. -участник (45% доли в УК)	Нет отношений.
ООО Эколист	Гугнин А.В. -участник (80% доли в УК)	Приобретение ТМЦ -2 307 тыс. руб. (дебиторская задолженность на 31.12.24-отсутствует; 31.12.23-150 тыс.руб.)
Гугнин Алексей Владимирович	Участник (100 % доли в УК), единоличный исполнительный орган, конечный бенефициар	Выплата заработной платы (3 589 тыс. руб.) Поручительство по договору о ВКЛ 170 млн.руб.
ООО Белун –Н	Гугнин А.В. -участник (20% доли в УК), директор	Нет отношений
ООО "Айкон Лаб Гмбх"	Гугнин А.В. -участник (15,5% доли в УК)	Нет отношений
ИП Гугнин А.В.	Гугнин А.В.	Договор аренда нежилого помещения, 10 703 тыс. руб. (дебиторская задолженность на 31.12.24-900 тыс. руб.; 31.12.23-отсутствует.)

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами безналичный расчет.

Условия и сроки осуществления расчетов - в соответствии с условиями договоров поставки и оказания услуг.

В 2024 году Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон.

Списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, по операциям со связанными сторонами, отсутствуют.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители: генеральный директор, технический директор, заместитель генерального директора по развитию, главный бухгалтер.

В течение 2023 и 2024 годов Общество выплатило краткосрочное вознаграждение (зарплата, страховые взносы) основному управленческому персоналу в размерах соответственно:

- за 2023 год – 11 284 тыс. руб.;

- за 2024 год – 15 609 тыс. руб.

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, то есть факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, на отчетную дату отсутствуют.

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Механизм управления рисками

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

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

Внешние риски

Правовые риски Общества связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и оцениваются как низкие.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет деятельность. Страновые риски не поддаются оценке Обществом.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, и т.п. и оценивается Обществом как минимальный.

В связи с проводимой специальной военной операцией некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, руководство Общества проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на текущую деятельность Общества.

По мнению руководства Общества, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению проводимой специальной военной операции, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством, являются достаточными в сложившейся ситуации. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества.

8. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности общества за 2023 год, Общество в связи с условиями предоставления ВКЛ на льготных условиях по программе поддержки малого бизнеса решило: выплату дивидендов по итогам года не производить.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий экономических санкций для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния экономических санкций на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров. Указанные риски не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

Генеральный директор ООО НПО «ПНЕВМАШ» _____ **А.В. Гугнин.**

«25» марта 2025 г.