

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Армстройэкспорт» за 2024 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 111677, город Москва, Покровская ул, д. 17 к. 4, этаж 1 помещ. XIII

Общество зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26.08.2010г.

ИНН 7721701767, КПП 772101001, ОГРН 1107746697574

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества:

Производство арматуры трубопроводной (арматуры)

Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями

Участниками ООО «Армстройэкспорт» являются:

Ноговицын Иван Анатольевич – 50 %, 1 700 тыс. рублей

Наконечный Вадим Иванович – 50%, 1 700 тыс. рублей

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор.

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

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 3 400 тыс. рублей.

Средняя численность работников за 2024 год составила 69 единиц.

В соответствии с Единым реестром субъектов малого и среднего предпринимательства в 2023 г. Общество имело статус субъектов среднего предпринимательства.

Обособленное подразделение ООО «Армстройэкспорт» находится по адресу: 347360, Ростовская обл, Волгодонск г, Жуковское ш, дом 10

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

Ноговицын Иван Анатольевич – участник Общества;

Наконечный Вадим Иванович – участник Общества;

- Наконечный Вадим Иванович – генеральный директор Общества.

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО «Армстройэкспорт»	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО «Армстройэкспорт»
	Через лиц, указанных в столбце 1
Ноговицын Иван Анатольевич (учредитель)	ООО «Искра ЭНЕРГОМАШ» (Ноговицын Иван Анатольевич - учредитель)
ООО «КАЗ» (учрежденная организация)	ООО «Армстройэкспорт» - учредитель ООО «КАЗ»

-Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2023 год	2024 год
Поступило денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	28 375	6 067
-ООО «Искра ЭНЕРГОМАШ»	28 375	6 067
Направлено денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	585 995	574 483
-ООО «Искра ЭНЕРГОМАШ»	585 995	574 483
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности всего, в том числе:	-	5 000
ООО «КАЗ»		5 000

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

В составе строки «Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности» отражен взнос в уставный капитал учрежденной компании.

Конечные бенефициары:

- учредитель с долей участия 50% - Ноговицын Иван Анатольевич
- учредитель с долей участия 50% - Наконечный Вадим Иванович

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Выплачены дивиденды в размере 130 000 тыс. рублей в 2024 г. Ноговицыну И.А., Наконечному В.И. на основании Протокола №1 от 02.05.2024г. за 2023год. пропорционально доли в уставном капитале Общества.

должность	2024г., руб.	2023г., руб.	2022г., руб.
Генеральный директор	2 859 329,67	3 194 141,09	2 824 455,29
Страховые взносы	464 080,49	515 885,56	444 958,42

4. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом № 1-УП от «31» декабря 2023 г.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;

- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие)

и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

5. Учет материально-производственных запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- ФИФО.

6. Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2023 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного

обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднечасовой заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто

7. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете

и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

8. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах было в конце 2024 года, в балансе отражена по строке 1240 в сумме 349 100 тыс. руб.

9. Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не начислялся, в связи с отсутствием задолженности.

11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024 и 2023 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения».

Размещение денежных средств на депозитных счетах было в конце 2024 года, в балансе отражена по строке 1240 в сумме 349 100 тыс. руб.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

12. Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Срок гашения	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
67		77 380 529,60	31 875 791,64	1 504 315,71		47 009 053,67
67.01		77 169 237,01	30 281 964,23			46 887 272,78
ВТБ (ПАО)		77 169 237,01	30 281 964,23			46 887 272,78
Кредитный договор № НЛК/РЦ0023-061711 от 29.05.2023	29.05.2026	77 169 237,01	30 281 964,23			46 887 272,78
67.02		211 292,59	1 593 827,41	1 504 315,71		121 780,89
ВТБ (ПАО)		211 292,59	1 593 827,41	1 504 315,71		121 780,89
Кредитный договор № НЛК/РЦ0023-061711 от 29.05.2023	29.05.2026	211 292,59	1 593 827,41	1 504 315,71		121 780,89
Итого		77 380 529,60	31 875 791,64	1 504 315,71		47 009 053,67

13. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

14. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства».

15. Информация об отдельных показателях

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

16. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2024 год составили: **1 273 193** тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- производство и реализация трубопроводной арматуры 1 273 193 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2023 году составили: **1 165 673** тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- производство и реализация трубопроводной арматуры 1 165 673 тыс. руб.

17. Себестоимость

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 689 476 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- производство и реализация трубопроводной арматуры 689 476 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 705 484 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- производство и реализация трубопроводной арматуры 705 484 тыс. руб.

Покупатели	Сумма дохода, руб. за 2024г. (в т.ч. НДС 20%)
------------	---

АО ТРАНСНЕФТЬ - СИБИРЬ	105 207 041,4
ООО ГСП-КОМПЛЕКТАЦИЯ	150 356 400,00
ООО Газпром комплектация	365 156 108,15
АО КМПО	378 648 014,40

Основные поставщики в 2024 г.

Поставщик	Объем поставок 2024 г.
WENZHOU YITONG FOREIGN TRADE CO.,LTD	4 691 266,90 CNY
ПКТБА - ИНЖИНИРИНГ ООО	41 259 600,00 руб.
АТИС ООО	25 963 174,25 руб.
МИП МЕХАНИК ООО	15 045 600,00 руб.
ЮПП ООО	7 047 064,92 руб.

18. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой прибыль в сумме 349 186 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 254 712 тыс. руб.

19. Прочие доходы

Вид прочих доходов (статья)	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Курсовые разницы	2 175	3 646
Прочие внереализационные доходы	31 446	23 752
Доходы по договорам доверительного управления, в т.ч.	106 357	34 985
ДУ Переоценка ЦБ	11 277	7 887
Доходы от реализации ЦБ	95 080	27 031
Итого	139 978	62 383

20. Прочие расходы

Вид расходов (статья)	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Расходы на услуги банков	34 648	4 670
Взыскание и штрафы по договорам	4 749	778
Курсовые разницы	1 598	5 925
Прочие внереализационные расходы	26 086	38 046

ДУ Вознаграждение ДУ	3 416	1 629
Расходы по договорам управления	95 760	29 017
Итого	166 257	80 065

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

21. Доверительное управление.

Обществом заключены договоры управления:

- Договор № ДУ000/211 доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги (договор присоединения) от 02.02.2021г с ООО «УНИВЕРСБЕРЕЖЕНИЯ» (с 17.08.2022 г. наименование - ООО «Ива Траст»).

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г переданное имущество в управление отражено по строке 1170 «Финансовые вложения» в общей сумме 19 922 тыс. рублей.

По результатам 2024 года, в рамках договоров управления, Обществом получены доходы:

Статьи доходов	ООО «Ива Траст», тыс. рублей
Доходы от участия в других организациях	547
Проценты к получению	12 784
Прочие доходы	131 983
В том числе:	
Реализация ЦБ	95 079
Переоценка ЦБ	11 277

Доходы и расходы в рамках договора управления отражены в составе прочих доходов и расходов по стр. 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах.

Полученная прибыль в рамках инвестиционной деятельности в 2024г составляет (доходы-расходы) 15 561 тыс. руб.

22. 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».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского

учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 271 337 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2024 г., руб.	на 31.12.2023 г., руб.
Финансовые вложения	4 260,59	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	6 230,98	4 984,78
Незавершенное производство		-
Основные средства	1 148 087,97	14 935,60
Оценочные обязательства и резервы	219 145,06	
Расходы будущих периодов	177 225,28	574 267,71
Итого	1 554 949,88	594 188,09
Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2024 г., руб.	на 31.12.2023 г., руб.
Доходы будущих периодов	129 285,18	712 308,95
Основные средства	1 444 876,66	1 234 671,49
Оценочные обязательства и резервы		112 880,69
Финансовые вложения		2 461 890,32
Итого	1 574 161,84	4 521 751,45

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 ОНА (ОНО) отражены с учетом их пересчета.

Из-за увеличения ставки налога на прибыль организация скорректировала числящиеся в учете ОНА и ОНО на 31.12.2024 г.:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена корректировка ОНА	09	99	310 989,94	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена корректировка ОНО	99	77	314 832,29	Бухгалтерская справка-расчет

23. Непрерывность деятельности

Общество способно осуществлять свою деятельность непрерывно.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

- ИСКРА ЭНЕРГОМАШ ООО в сумме 336 358 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)
- ВАРК ООО в сумме 27 565 тыс. руб. (аванс заказчика за продукцию).
- ВЕЛЕССТРОЙ ООО в сумме 342 000 тыс. руб. (аванс заказчика за продукцию)
- ГСП-КОМПЛЕКТАЦИЯ ООО в сумме 89 153 тыс. руб. (аванс заказчика за продукцию)
- ЦКБМ АО в сумме 177 919 тыс. руб. (аванс заказчика за продукцию)

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года размер чистых активов составил 1 039 053 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 3 400 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 608 530 тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

24. События после отчетной даты.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Руководство не имеет намерений прекращать деятельность Общества или ликвидировать ее и предпринимает все усилия, чтобы сохранить активы и продолжать поставку и продажу по своим договорам.

25. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются открытые судебные дела:

Номер судебного дела	Дата принятия к рассмотрению	Полное наименование кредитора	Сумма претензии руб.
A40-123003/2024	03 июня 2024	ООО "ФЛЮИД-ЛАЙН"	1431000

26. Влияние санкций.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

27. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- *косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации).*

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

28. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

29. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного

или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

30. Пересмотренная отчетность. Исправления бухгалтерской отчетности:

Данная исправленная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную в ФНС РФ бухгалтерскую отчетность от 22.03.2025 г. Были пересмотрены все формы первоначально представленной бухгалтерской отчетности:

Исправлены остатка на 01.01.2024 г. на синтетических и аналитических счетах.

На начало 2024 г остатки по счетам соответствуют оборотно-сальдовым ведомостям.

В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г были изменены входящие остатки по состоянию на 31.12.2023 г в связи с выравниванием тождественности данных, отраженных в бухгалтерских регистрах и бухгалтерской (финансовой) отчетности, чтобы исключить искажения и нарушения, влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложение: Таблицы показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

данные в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Бухгалтерский баланс 2024			Бухгалтерский баланс 2023			Отклонения Бухгалтерский баланс 2024		
		По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
2	3	4	5	6	4	5	6	4	5	6
Основные средства	1150	286980	180185	85877	180 185	85 877	63 363	0	0	0
Финансовые вложения	1170	19922	68148	76509	68149	76509	162200	0	1	0
Отложенные налоговые активы	1180	1 555	594	1 588	594	1 588	5 629	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	5 481	6 895	1 847	6 895	1 847	1 642	0	0	0
Итого по разделу I	1100	313 938	255 823	165 821	255 823	165 821	232 833	0	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	660 372	627 330	529 176	627 330	529 176	375 092	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	84	0	84	0	6 893	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	538 300	597 902	643 745	597 902	643 745	317 449	0	0	0
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	354 100	130 000	125 000	130 000	125 000	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	216 556	30 574	119 483	30 574	119 483	25 927	0	0	0
Прочие оборотные активы	1260	142	397	871	396	871	905	0	0	0
Итого по разделу II	1200	1 769 470	1 386 286	1 418 276	1 386 286	1 418 276	726 265	0	0	0
БАЛАНС	1600	2 083 408	1 642 109	1 584 097	1 642 109	1 584 097	959 099	0	0	0
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 400	3 400	3 400	3 400	3 400	3 400	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 039 053	899 604	842 783	899 604	842 783	551 114	0	0	0
Итого по разделу III	1300	1 042 453	903 004	846 183	903 004	846 183	554 514	0	0	0
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	46 887	77 169	0	77 169	0	0	0	0	0

Отложенные налоговые обязательства	1420	1 574	4 522	2 733	4 522	2 733	1 123	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	1 325	0	1 325	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	48 461	81 691	4 058	81 692	4 058	1 123	0	1	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	122	211	0	211	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	991 496	657 202	732 121	657 767	732 121	401 493	0	-565	0
Оценочные обязательства	1540	877	0	1 734	-564	1 734	1 969	0	-564	0
Итого по разделу V	1500	992 494	657 413	733 855	657 413	733 855	403 462	0	0	0
БАЛАНС	1700	2 083 408	1 642 109	1 584 097	1 642 109	1 584 097	959 099	0	0	0

Наименование показателя	Код	Отчет о финансовых результатах 2024 от 09.10.2025 г.		Отчет о финансовых результатах 2024 от 22.03.2025		Отклонение Отчет о финансовых результатах за 2024 г.	
		По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
2	3	4	5	4	5	4	5
Выручка	2110	1273193	1165 673	1 273 193	1 165 673	0	0
Себестоимость продаж	2120	(689 476)	(705 484)	(689 476)	(705 484)	0	0
Валовая прибыль (убыток)	2100	583 717	460189	583 717	460189	0	0
Коммерческие расходы	2210	(147665)	(187831)	(147665)	(187831)	0	0
Управленческие расходы	2220	(86866)	(17646)	(86866)	(17646)	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	349186	254712	349186	254712	0	0
Доходы от участия в других организациях	2310	547	44	547	44	0	0
Проценты к получению	2320	66 574	23 189	66 574	23 189	0	0
Проценты к уплате	2330	(21 632)	(5 133)	(21632)	(5133)	0	0
Прочие доходы	2340	139 978	62 383	139925	62383	53	0
Прочие расходы	2350	(166 257)	(80 065)	(157204)	(80065)	9053	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	368 396	255 130	368396	255130	0	0
Текущий налог на прибыль	2410	(73 348)	(57 586)	(73348)	(57586)	0	0
в том числе текущий налог на прибыль	2411	-76 796	-54 803	-76 796	-54 803		
отложенный налог на прибыль	2412	3 908	-2 783	3 908	-2 783		
Прочее	2460	(5 600)	(135)	(5600)	(135)	0	
Чистая прибыль (убыток)	2400	289448	197409	298448	197409	-9000	0
СПРАВОЧНО							
Совокупный финансовый результат периода	2500	289448	197409	298448	197409	-9000	0

Генеральный директор
09.10 2025 г.



В.И. Наконечный