

Общество с ограниченной ответственностью
«Мелитэк Тестинг»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. (Москва)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	1
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	1
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	1
1.3. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	1
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	1
1.5. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	2
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	2
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ... 2	2
2.2. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК	3
2.3. ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ	3
2.4. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ.....	3
2.5. РИСК ЛИКВИДНОСТИ	4
2.6. ПРОЧИЕ РИСКИ	4
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
3.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	6
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
3.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
3.4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД.....	8
3.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
3.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
3.7. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
3.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
3.9. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
3.10. ЗАПАСЫ	11
3.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	14
3.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	14
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	16
3.15. УЧЕТ АРЕНДЫ	16
3.16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	18
3.17. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.18. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	19
3.19. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	19
3.20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	19
3.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	19
3.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	20
3.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	21
3.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	22
3.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	22
4.1. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	22
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	23
5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
5.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
5.3. ЗАПАСЫ	26
5.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
5.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	29
5.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	30
5.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	30
5.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	30
5.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	32

5.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
5.11.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	33
5.11.1.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА	33
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	34
6.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
6.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
6.3.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	35
6.4.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	36
6.5.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	36
6.6.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	38
7.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	38
7.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	41
7.3.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	41

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Мелитэк Тестинг» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Мелитэк Тестинг» (Общество), сокращенное название ООО «Мелитэк Тестинг», ИНН/КПП 79728043214/772801001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 09 августа 2021 г., за основным государственным регистрационным номером 1217700369303.

Юридический и почтовый адрес: Юридический и почтовый адрес: 117342, Москва г, Обручева ул, дом 34/63, строение 2, помещ. I КОМ. 2

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	5	8

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля исследовательским оборудованием в области материаловедения, химического и фазового анализа, а так же физико-механических испытаний;
- Работы и услуги по монтажу, наладке, ремонту и сервисному обслуживанию исследовательского оборудования.

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

1.3. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Основными участниками Общества являются:

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
	Доля в УК	Доля в УК	Доля в УК
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	-	-	-
Прочие акционеры (участники) - физические лица	100	100	100
Итого:	100	100	100

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором)

ООО «Мелитэк Тестинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Генеральный директор Общества - Анчевский Иван Эразмович

1.5. Информация о контрольных органах

У Общества отсутствует Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2024

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2. Риск изменения процентных ставок

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества, по причине того, что задолженность Общества по кредитам и займам состоит из финансовых инструментов, процентные ставки по которым зафиксированы и не подлежат увеличению в течение всего срока действия соглашений до окончательного погашения задолженности. Общество имеет хорошую кредитную историю, что позволяет привлекать заемные средства на выгодных условиях и вести конструктивные переговоры по реструктуризации ссудной задолженности. В случае, если изменение текущих рыночных процентных ставок станет существенным, Общество может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок.

2.3. Валютные риски

Поскольку Общество осуществляет операции по приобретению/поставкам оборудования с иностранными поставщиками, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции, которая рассчитывается построчно по статьям и включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, полученные кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность	1 325 314	600 643	423 186
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	17 669	57 855	130 009
Итого максимальный кредитный риск	1 342 983	658 498	553 195

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2024 г. у Общества было более 461 покупатель (31 декабря 2023 г.: 30 покупателей, 31 декабря 2022 г.: 18 покупателей). По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность 5 крупнейших покупателей составила 27% от общей суммы дебиторской задолженности (31 декабря 2023 г.: 51%, 31 декабря 2022 г.: 67%).

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2023 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по состоянию на отчетные даты:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства в том числе	(152 278)		
Обязательства по аренде	(152 278)		
Краткосрочные Обязательства в том числе:			
Банковские кредиты	(500 012)	(48 142)	(77 122)
Займы полученные	-	-	(98 216)
Кредиторская задолженность	(569 710)	(419 767)	(343 452)
Обязательства по аренде	(28 903)	(40 126)	
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	(1 250 903)	(508 035)	(518 790)

2.6. Прочие риски

2.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

2.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.6.3. Репутационные риски

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 выполненных работ, соблюдении сроков

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Общество признает ошибку существенной, если:

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 15% от нераспределенной чистой прибыли Общества;

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

3.4. Изменения в учетной политике на 2024 год

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
- Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации.
- В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2024 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

3.5. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Мелитэк Тестинг» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Комплексная автоматизация для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

3.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

3.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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 представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3355
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.

3.8. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 6 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 6 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 5000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.9. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

3.10. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция;
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств/прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, подлежащие уплате продавцу (без учета возмещаемых налогов на дату признания). Прочие расходы, связанные с приобретением и доставкой запасов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства – 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Частота корректировки резерва производится ежегодно.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по статье «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса. Сумма такой задолженности подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1170 строки бухгалтерского баланса

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по гарантийным обязательствам;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение запасов;

3.15. Учет аренды

3.15.1. Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на 01 «Права пользования активами».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости, что выражается в предоставлении справки о стоимости объекта аренды, в случае отсутствия согласованной стоимости, она принимается равной сумме обеспечительного платежа в соответствии с договором аренды.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях (выбрать):

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
 - аренда автомобилей для персонала;
 - договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
 - договоры аренды земельных участков, на которых располагаются социальные объекты;
 - договоры аренды земельных участков под строительство объектов жилого фонда, которые будут в будущем реализованы третьей стороне;

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 линейным способом. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из положений пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства».

3.16. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Порядок учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

К долгосрочным активам к продаже Общество относит:

- основные средства или другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Подтверждением является соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже и др.;
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов (признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг).

Временно не используемые объекты не являются долгосрочными активами к продаже.

На текущую дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину.

Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19). В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчетности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе внеоборотных активов в составе строки 1190.

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» включается в статью бухгалтерского баланса «Запасы», если их стоимость незначительна

3.17. Арендованные основные средства

Арендуемые Компанией основные средства, полученные в аренду и по которым не признано права пользования активами, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре. Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, а

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отражает договоры аренды по упрощенному способу, в следующих случаях, указанных в пункте «Учет аренды» раздела 3 настоящих пояснений.

Арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

3.18. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

3.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции, товаров, работ услуг;
- доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ;
- доходы от осуществления образовательной деятельности;
- доходы от осуществления медицинской деятельности.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

3.22. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.21 настоящих пояснений.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.21 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) подрядные услуги.

К косвенным затратам относятся

А) расходы на командировки

К производственным затратам не относятся:

- сверхнормативные затраты, которые возникают, как правило, по причине брака, простоя и т.п.;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключая непосредственно связанные с производством);
- расходы на хранение (исключая те, которые являются частью технологии);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.23. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Корректировка показателей в связи с исправлением показателей отчетности

Отчетность является исправленной по сравнению с бухгалтерской отчетностью, подписанной 31 марта 2025 года

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского отчета о финансовых результатах за период 2024 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. были скорректированы на величину процентов по договору аренды, путем переноса сумм из строки 2350 в строку 2330

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Проценты к уплате срока 2330	(13 520)	(15 170)	(1 650)	
Прочие расходы строка 2350	(65 820)	(64 170)	1 650	Перенос процентов по договору аренды на строку 2330

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Проценты к уплате срока 2330	(76 490)	(81 069)	(4 579)	
Прочие расходы строка 2350	(100 734)	(96 155)	4 579	Перенос процентов по договору аренды на строку 2330

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	185 068	41 991	-
в том числе:			
Права Пользования активами	184 823	41 991	
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	2 310	6170	-
в том числе			
материалы, предназначенные для	-	1879	

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
капитальных вложений в основные средства			
Авансы по вложениям в основные средства	-	-	-

Наличие и движение основных средств за 2024 год:

Наименование показателя	Офисная техника,	Активы в форме права пользования (долгосрочная аренда)	Основные средства, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2021 года	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года			
Поступление	-	47 557	47 557
Выбытие	-	(5 566)	(5 566)
амортизация*	-	(5 566)	(5 566)
в том числе			
Активы в форме права пользования			
Поступление	-	47 557	47 557
Выбытие	-	(5 566)	(5 566)
амортизация*	-	(5 566)	(5 566)
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
первоначальная стоимость	-	47 557	47 557
накопленная амортизация	-	(5 566)	(5 566)
в том числе			
Активы в форме права пользования			
первоначальная стоимость	-	47 557	47 557
накопленная амортизация	-	(5 566)	(5 566)
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года			
Поступление	256	189 276	189 532
Выбытие	-	(47 557)	(47 556)
амортизация*	(11)	1 113	1 002
в том числе			
Активы в форме права пользования			
первоначальная стоимость	-	189 276	189 276
Поступление	-	(47 556)	(47 556)
Выбытие	-	1 113	1 113
амортизация*	-		
По состоянию на 31 декабря 2024 года			
первоначальная стоимость	256	189 276	189 532
накопленная амортизация	(11)	(4 453)	(4 464)
в том числе			
Активы в форме права пользования			
первоначальная стоимость	-	189 276	189 276
накопленная амортизация	-	(4 453)	(4 453)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	245	184 823	185 068

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют земельные участки.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2023 - 2024 гг. представлена в таблице ниже.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода	Накопленное обесценение	Изменение за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение (признано/восстановлено)	
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	6 170	-	2 310	(6170)	-	-	2 310
В том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	1 879	-	-	(1 879)	-	-	-

В 2023 году капитальные вложения не производились.

5.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1.	Итого отложенные налоговые активы	1180	54 536	11 086	497
1.1	Арендные обязательства		46 218	8 476	-
1.2	Курсовые разницы		3 453	1 401	33
1.3	Оценочные обязательства и резервы		4 865	1 209	464
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	1420	47 666	9 123	145
2.1	Внеоборотные активы		46 206	8 398	-
2.2	Курсовые разницы		1 460	725	145

ООО «Мелитэк Тестинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары	Товары отгруженные	Запасы, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2022 года					
первоначальная стоимость	-	-	145 046	-	145 046
накопленное обесценение	-	-	(5)	-	(5)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-	145 041	-	145 041
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года					
поступление	2 264	12 319	1 191 530	-	1 206 113
выбытие	(2 212)	(12 319)	(1 039 109)	(47 985)	(1 101 625)
обесценение	-	-	5	-	5
Перевод из одной группы запасов в другую	(52)	-	(50 964)	51 016	-
По состоянию на 31 декабря 2023 года					
первоначальная стоимость	-	-	246 503	3 031	249 534
накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	246 503	3 031	249 534
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года					
поступление	15 001	5	2 873 419	-	2 888 425
выбытие	(40 423)	(5)	(2 572 588)	(3 032)	(2 616 048)
обесценение	-	-	-	-	-
Перевод из одной группы запасов в другую	32 632	-	(32 632)	-	-
По состоянию на 31 декабря 2024 года					
первоначальная стоимость	7 210	-	514 702	-	521 912
накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	7 210	-	514 702	-	521 912

Запасы отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

ООО «Мелитэк Тестинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2023 год:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Товары для продажи	5	-	5	-
	ИТОГО	5	-	5	-

- Суммы восстановленного резерва в составе прочих доходов составили: 5 тыс. руб.
- В 2024 году отсутствуют запасы с признаками обесценения нет.

Дебиторская задолженность - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
1	2	3	4	3	4	7
Краткосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов	937 109	-	200 532	-	87 599	-
В т.ч. по крупнейшим дебиторам						
Поставщики нерезиденты	133 537		191 648		83 305	-

5.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024				На 31.12.2023				На 31.12.2022			
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	-	-	-	650	-	650	-	-	-	-	-	-
в т.ч. покупатели и заказчики		-	-	-	650	-	650	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы		-	-	-									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 333 945	(8 631)	1 325 314	600 063	(70)	599 993	423 186	-	-	423 186	-	423 186
в т.ч. покупатели и заказчики		426 935	-	426 935	336 588	(70)	336 518	301 305	-	-	301 305	-	301 305
авансы выданные		872 331	(8 631)	863 700	204 425	-	204 425	89 580	-	-	89 580	-	89 580
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		1 076	-	1 076	22 977	-	22 977	1	-	-	1	-	1
прочие дебиторы		33 603	-	33 603	36 073	-	36 073	32 300	-	-	32 300	-	32 300
Итого		1 333 945	(8 631)	1 325 314	600 713	(70)	600 643	423 186	-	-	423 186	-	423 186

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах

Вид дебиторской задолженности	2024				2023			
	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	(70)	(8 631)	70	-	(8 631)	-	-	-
в т.ч. покупатели и заказчики	(70)	-	70	-	-	-	-	-
Итого	(70)	(8 631)	70	-	(8 631)	-	-	-

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.5. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	17 669	57 855	128 020
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	1 989
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	17 669	57 855	130 009
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	17 669	57 855	130 009

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отражены денежные средства с ограничением к использованию

№ п/п	Вид денежных средств и причина ограничения к использованию	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на спец счетах ГОЗ и на лицевых счетах в казначействе	2 250	40 076	22 984
	ИТОГО	2 250	40 076	22 984

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей по текущей деятельности

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена в таблице.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Возвраты обеспечений	4119	98 814	31 516
доходы от операций по хеджированию		-	30 034
Проценты по банку		829	538
Прочие		9 457	6
Прочие поступления, ВСЕГО		109 100	62 094
Оплата обеспечений	4129	(37 414)	(45 152)
Расчеты с таможней		(10 506)	(31 935)
Купля продажа валюты		(12 013)	(7 960)
Расчеты по страховым взносам		(11 337)	(7 489)
Убытки от операций по хеджированию		-	(2 036)
Комиссии банка		(2 935)	(2 023)
НДС		(84 122)	(6 383)
Прочие		(1 124)	(15 299)
Прочие платежи, ВСЕГО		(159 451)	(118 277)

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

В 2024 и 2023 имели место существенные денежные потоки между организацией и зависимыми обществами и товариществами. Данные денежные потоки раскрыты в пункте «Связанные стороны» раздела 7 настоящих пояснений

5.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

5.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	797 526	445 300	177 916
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	445 300	177 916	14 149
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	352 226	267 384	163 767

5.8. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %			
Краткосрочные заемные средства - всего	48 142	497 800	76 490	(47 985)	(74 435)	-	-	500 012
Кредиты	47 985	497 800	-	(47 985)	-	-	-	497 800
Проценты по кредитам	157	-	76 490	-	(74 435)	-	-	2 212

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %			
Краткосрочные заемные средства - всего	175 338	708 335	13 520	(833 950)	(15 101)	-	-	48 142
Кредиты	77 000	282 985	-	(312 000)	-	-	-	47 985
Проценты по кредитам	122	-	10 018	-	(9 984)	-	-	157
Займы	96 600	425 350	-	(521 950)	-	-	-	-
Проценты по займам	1 616	-	3 502	-	(5 117)	-	-	-

Все займы и кредиты являются краткосрочными по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, и 31.12.2022.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет долгосрочную кредитную линию со сроком действия до 31.12.2026 года, весь лимит израсходован. (по состоянию на 31.12.2023 – 452 015 тыс.руб., 31.12.2022 сумма неизрасходованного лимита составляет 223 000 тыс.руб.).

ООО «Мелитэк Тестинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.9. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	1521	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1522	569 170	419 767	343 452
в том числе				
поставщики и подрядчики	15221	262 879	165 104	206 869
авансы полученные	15222	237 763	137 058	59 893
задолженность перед персоналом организации	15223	-	447	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15224	6 434	284	1 625
задолженность по налогам и сборам	15225	46 654	70 994	65 774
в т.ч. по существенным налогам и сборам: налог на добавленную стоимость	152251	1 785	49 905	26 469
прочие кредиторы	15226	15 980	45 880	9 291
Итого	1520	569 710	419 767	343 452

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2 104	10 452	-	(1 974)	(360)	10 223
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	3 871	604	-	(288)	(3 583)	604
	5 975	11 056	-	(2 262)	(3 943)	10 827

За 2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	896	2 122	-	(350)	(562)	2 104
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	1 428	3 871	-	-	(1 427)	3 871
Итого по строке 1540	2 321	5 993	-	(350)	(1 989)	5 975

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату Общество не является ответчиком и истцом в судебных процессах.

5.11. Договоры аренды

5.11.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в торговой деятельности и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами раскрыта в разделе основные средства.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде	28 903	8 858	-
Долгосрочные обязательства по аренде	152 278	31 268	-
Итого обязательства по аренде	181 181	40 126	-

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	4 579	1 650
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	4 579	1 650

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	2024	2023
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Амортизация прав пользования активом	6 133	5 566
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	3 522	303

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды, по которым использована возможность не начислять права пользования активами и обязательство по аренде, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

Наименование	2024	2023	Будущие арендные платежи
Арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 185	724	543

Информация о наличии и движении арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка, представлена в таблице далее.

Арендованные основные средства без оценки на 31.12.2024 г.:

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
Офисное помещение	Г.Москва, ул.Обручева д.34/63, стр 2, площадь 33,9	ИТКОЛ- СЕРВЕИНГ ООО	До 11.07.2025

Арендованные основные средства без оценки на 31.12.2023 г.:

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
Офисное помещение	Г.Москва, ул.Обручева д.34/63, стр 2, площадь 33,9	ИТКОЛ- СЕРВЕИНГ ООО	До 11.08.2024

Арендованные основные средства без оценки на 31.12.2022 г.:

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
Офисное помещение	Г.Москва, ул.Обручева д.34/63, стр.2, площадь 33,9	ИТКОЛ- СЕРВЕИНГ ООО	До 11.08.2024

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Торговля оптовая прочими машинами приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	3 198 176	1 544 204
Монтаж промышленных машин и оборудования	48 103	4 274
Итого выручка	3 246 279	1 548 478

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование деятельности	За 2024 г.	За 2023 г.
Торговля оптовая прочими машинами приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	(2 436 119)	(1 086 894)
Монтаж промышленных машин и оборудования	(68 359)	(12 238)
Итого себестоимость продаж	(2 504 478)	(1 099 132)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024	за 2023
Заработная плата	(28 162)	(2 894)

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Страховые взносы, ЕСН	(7 922)	(568)
Услуги по доставке до клиента	(9 413)	(13 907)
Резерв на отпуск и гарантийный ремонт	(3 794)	(4 506)
Сторонние услуги	(33 142)	(43 324)
Прочие расходы	(12 495)	(4 365)
Коммерческие расходы, ВСЕГО	(94 928)	(69 564)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	(49 423)	(6 498)
Страховые взносы, ЕСН	(9 039)	(1 226)
Консалтинговые услуги	(1 018)	(5 422)
Расходы на краткосрочную аренду	(4 708)	(1 027)
Резерв на отпуск	(7 262)	(1 488)
Амортизация ППА	(6 144)	(5 566)
Материальные расходы	(2 145)	(27)
Прочие расходы	(5 027)	(584)
Управленческие расходы, ВСЕГО	(84 766)	(21 838)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
товары для перепродажи	(2 436 119)	(1 086 694)
Материальные затраты	(19 490)	(27)
Затраты на оплату труда	(77 867)	(9 392)
Отчисления на социальные нужды	(16 962)	(1 794)
Амортизация	(6 144)	(5 566)
Прочие затраты	(127 590)	(87 061)
Итого по элементам затрат	(2 684 172)	(1 190 534)

6.3. Проценты к получению

Наименование	2024	2023
Проценты по займам выданным	829	538
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	829	538

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.4. Проценты к уплате

Наименование	2024	2023
Проценты по кредитам полученным	(76 490)	(10 018)
Проценты по займам полученным	-	(3 502)
Проценты по долгосрочной аренде	(4 579)	(1 650)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(81 069)	(15 170)

6.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прочие доходы	57 005	55 151
1.1.	Доходы от продажи валюты	108	1 561
1.2.	Начисление (восстановление) резервов (за исключением оценочных резервов по запасам)	4 013	1 994
1.3.	Курсовые разницы	30 568	43 609
1.4.	Безвозмездно полученное имущество	1 741	7 195
1.5.	Прочие доходы	20 575	792
2	Прочие расходы	(96 155)	(64 170)
2.1.	Расходы от продажи валюты	(12 122)	(9 544)
2.2.	Начисление (восстановление) резервов (за исключением оценочных резервов по запасам)	(8 631)	(70)
2.3.	Курсовые разницы	(39 865)	(12 708)
2.4.	Услуги кредитных организаций	(7 922)	(6 968)
2.5.	Прочие расходы	(22 393)	(2 972)
2.6.	Штрафы за нарушение условий договора	(5 222)	(31 908)

6.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 66 909 тыс. руб. За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 41 052 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	442 417	334 293
[1] Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	442 717	334 293
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, по ставке 20%	(88 612)	(66 859)
[2] Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(88 612)	(66 859)
[3] Постоянный налоговый расход (доход)	(3 253)	(50)

ООО «Мелитэк Тестинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
[4] Расход (доход) по налогу на прибыль, [2] + [3]	(91 865)	(66 909)
Отложенный налог на прибыль по ставке 20%	3 533	1 612
[5] Отложенный налог на прибыль	3 533	1 612
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	(95 398)	(68 521)
[6] Текущий налог на прибыль	(91 865)	(68 521)
Эффект от изменения ставки налога с 20% до 25%	1 374	-
[7] Расход (доход) по налогу на прибыль, [5] + [6]	(90 491)	(66 909)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 20% г.	Пересчет с 20 на 25% налога на прибыль	За 2023 г.
1.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	32 543	10 907	10 590
1.1.	Курсовые разницы	1 361	691	1 369
1.2.	Оценочные резервы	2 683	973	745
1.3.	Арендные обязательства	28 499	9 243	8 476
2.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	(29 010)	(9 533)	(8 978)
2.1.	Курсовые разницы	(443)	(292)	(580)
2.2.	Внеоборотные активы	(28 567)	(9 241)	(8 398)
итого		3 533	1 374	1 612

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Прочие пояснения

7.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2024 г.	За 2023 г.	
Другие связанные стороны			
Мелитэк ООО	С	С	Изменений нет
Основной управленческий персонал			
МелитэкТестинг/Анчевский И.Э./Генеральный директор	В, D	В, D	Изменений нет
Мелитэк Тестинг/Касицына В.Н./Главный бухгалтер	В	В	Изменений нет
Мелитэк Тестинг/Ситницкая О.В./Начальник финансового отдела	В	В	Изменений нет

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

D* - бенефициарный владелец.

В связи с ожиданием, что раскрытие информации о связанных сторонах приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон (п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»), раскрытие информации о связанных сторонах приводится не полностью.

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2023	Поступление/реализация товаров, работ и услуг, выдача займа	Погашение задолженности	Переоценка задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2024		Резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение фин. вложений на 31.12.2024	Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны										
Дебиторская задолженность Мелитэк	Продажа товара, работ услуг	210 040	1 416 107	(1 611 905)	-	14 241	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность Мелитэк	Поступление товара, работ услуг	(113 586)	(1 057 994)	985 179	1 768	(184 633)	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность Мелитэк	Получение займа	-	-	-	-	-	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность Мелитэк	Проценты по займам	-	(3 508)	3 676	-	-	-	-	-	безналичная
Основной управленческий персонал										
	Заработная плата и иные вознаграждений	(88)	(21 390)	21 478	-	-	-	-	-	безналичная
Итого		96 366	333 048	(601 574)	1 768	(170 392)	-	-	-	безналичная

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Операции со связанными сторонами за 2023 г.										
Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2022	Поступление/реализация товаров, работ и услуг, выдача займа	Погашение задолженности	Переоценка задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2023		Резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение фин. вложений на 31.12.2023	Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны										
Дебиторская задолженность Мелитэк	Продажа товара, работ услуг	54 191	398 504	(242 588)	(67)	210 040	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность Мелитэк	Поступление товара, работ услуг	(171 539)	(324 014)	381 967	-	(113 586)	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность Мелитэк	Получение займа	(96 600)	-	96 600	-	-	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность Мелитэк	Проценты по займам	(1 616)	(3 508)	5 124	-	-	-	-	-	безналичная
Основной управленческий персонал										
	Заработная плата и иные вознаграждений	-	(3 164)	3 076	-	(88)	-	-	-	безналичная
Итого		(215 564)	67 818	244 179	(67)	(96 366)	-	-	-	безналичная

ООО «Мелитэк Тестинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	(21 390)	(3 164)
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения основного управленческого персонала, ВСЕГО	(21 390)	(3 164)

7.3. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

ООО «Мелитэк Тестинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о начисленных и уплаченных налогах приведена ниже

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	190 376	160 895	153 072	(16 710)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	91 800	90 807	88 585	(9 997)
НДС	63 823	63 823	73 021	(8 424)
Налог на прибыль	14 309	10 367	10 277	(1 053)
НДФЛ	13 668	16 617	5 287	(520)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	81 088	58 750	58 244	(5 966)
Налог на прибыль	81 088	58 750	58 244	(5 966)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	17 488	11 338	6 243	(747)

30 апреля 2025

Представитель по доверенности №20 от 01.12.2024 г. _____ Касицына В.Н.

Главный бухгалтер ООО «Мелитэк Тестинг» _____ Касицына В.Н.

