

Закрытое акционерное общество

«Ямалтрансвзрыв»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

г. Екатеринбург

Содержание:

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы и представительства Общества	5
1.4. Информация об органах управления	5
1.5. Структура уставного капитала	5
1.6. Информация об аудиторе	5
1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах	6
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	6
2.2. Последствия изменения законодательства	7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	7
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7
2.5. Нематериальные активы	7
2.6. Основные средства и капитальные вложения	7
2.7. Учет арендных отношений	8
2.8. Материально-производственные запасы	9
2.8.1. Материалы	9
2.9. Незавершенное производство	9
2.10. Резервы под обесценение запасов	10
2.11. Финансовые вложения	10
2.12. Расходы будущих периодов	10
2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность	10
2.14. Порядок учета добавочного капитала	11
2.15. Порядок создания резервов	11
2.16. Порядок учета кредитов и займов	11
2.17. Арендованные основные средства	12
2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение	12
2.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	12
2.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	12
2.21. Порядок формирования доходов	12
2.22. Порядок формирования расходов	13
2.23. Отложенные налоги	13
2.24. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
2.25. Инвентаризация имущества и обязательств	14
2.26. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
2.27. События после отчётной даты	14
2.28. Информация по сегментам	14
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
3.1. Анализ финансовых показателей	15
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16

4.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.....	16
4.1.1 Основные средства.....	17
4.1.2. Арендованные основные средства.....	17
4.1.3. Нематериальные активы.....	19
4.1.4. Результаты исследований и разработок (НИОКР).....	19
4.1.5. Долгосрочные финансовые вложения.....	19
4.1.6. Прочие внеоборотные активы.....	19
4.1.7. Дебиторская задолженность.....	19
4.1.8. Денежные средства	19
4.1.9. Запасы.....	19
4.1.10. Уставный капитал и резервы.....	20
4.1.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	20
4.1.12. Кредиторская задолженность.....	20
4.1.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».....	20
4.1.14. Кредиты и займы.....	21
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	21
5.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	21
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
5.3. Прочие доходы и расходы.....	22
5.4. Налог на прибыль.....	22
5.5. Изменение ставки налога на прибыль.....	23
5.6. Прибыль на акцию.....	23
5.7. Формирование ОДДС.....	23
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	24
6.1. Информация по прекращаемой деятельности.....	24
6.2. Связанные стороны.....	24
6.3. Информация по сегментам.....	25
6.4. События после отчётной даты.....	25
6.5. Условные факты хозяйственной деятельности.....	26
6.6. Непрерывность деятельности.....	26
6.7. Государственная помощь.....	26
6.8. Информация об исправлении ошибок.....	27
6.9. О совместной деятельности.....	27
6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	27
6.11. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год.....	29

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ЗАО «Ямалтрансвзрыв» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, ПБУ 4/99 п. 25, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ЗАО «Ямалтрансвзрыв» № 323 от 31.12.2012 с дополнениями и изменениями на 2014-2024 гг.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Ямалтрансвзрыв» (Общество),
Сокращенное наименование ЗАО «Ямалтрансвзрыв»,
ИНН/КПП 8902008732/667901001,
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.08.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1028900554968
Форма собственности: Частная
Юридический адрес: 620010, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Черняховского, стр.69А, офис 2.

Почтовый адрес: 620010, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Черняховского, стр.69А, офис 2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила (ПБУ 4/99 п.31):

На 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
54 чел.	45 чел.	35 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются (ПБУ 4/99 п. 31):

- 43.12 «Подготовка строительной площадки»

- 43.99 «Работы строительные специализированные прочие, не включённые в другие группировки»
- 77.32 «Аренда и лизинг строительных машин и оборудования»
- 49.41.1 «Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами»

Лицензии:

- На осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения, № 00-ПВ-001625 от 02.09.2003 г. (
- на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, серия ПРД, № 8906372 от 27.02.13 г. (бессрочная);

1.3. Филиалы и представительства Общества

ЗАО «Ямалтрансвзрыв» имеет филиал в Ямало-Ненецком автономном округе - Филиал ЗАО «Ямалтрансвзрыв в г. Лабытнанги».

1.4. Информация об органах управления (ПБУ 4/99 п. 31)

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором. Генеральный директор Общества – Паздников Виктор Федорович.

Состав акционерного Общества на 31 декабря 2024 года представляет собой следующее: Паздников Виктор Федорович, 840 акций, доля 100 %

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	840	10,00	8 400,00
Привилегированные акции	-	-	-
Итого:	840	10,00	8 400,00

Акционеры Общества, владеющие не менее 5 процентов Уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций, по состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование	Процент от Уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %
Паздников Виктор Федорович	100	100

Лицо, которое прямо или косвенно владеет 60% доли в собственности Общества – Паздников Виктор Федорович, дата рождения 27.01.1954 года рождения, гражданин Российской Федерации.

Бенефициарный владелец-Паздников Виктор Федорович, 27.01.1954 года рождения, гражданин Российской Федерации.

Реестродержателем является АО «Ведение реестров компаний», действующее на основании лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 065-13979-000001, выданной 12.03.2004 г. ВКЦБ России. Местонахождение реестродержателя: 620014, г. Екатеринбург, ул. Добролюбова, 16, 5 этаж.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 8 400 руб. Уставный капитал оплачен полностью. Всего выпущено (и полностью оплачено) 840 акций номинальной стоимостью 10 руб., в том числе 840 обыкновенных акций, 0 привилегированных акций, 0 золотых акций.

По состоянию на 31.12.24 г. 100% уставного капитала принадлежит физическому лицу.

1.6. Информация об аудиторе

С 01.01.2023 г. Общество освобождено от обязательного проведение аудита годовой бухгалтерской отчётности. По новым правилам для непубличных акционерных обществ с доходом до 800 млн рублей и суммой активов баланса до 400 млн рублей (включительно) отменена обязанность

проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности. Основание: Федеральные законы от 16 апреля 2022 года № 99-ФЗ и № 114-ФЗ. Они вносят изменения в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и в ст. 67.1 ГК РФ.

Однако общее годовое собрание акционеров (протокол № 30 от 06.06.2024 г. приняло решение для проведения инициативного аудита для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности привлечь аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом и его акционерами – ООО "Агентство аудита и бухгалтерского учета", ОГРН 1086658000923, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006010607.

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ЗАО «Ямалтрансвзрыв» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ЗАО «Ямалтрансвзрыв» № 273 от 29.12.2023 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 273.

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

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество не применяет ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» (п.2.1), т.к. является малым предприятием. Расходы по договорам строительного подряда учитываются в общем порядке согласно требованиям ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (без специальных корректировок).

В 2024 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2024 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году Общество не имело.

Общество раскрывает принятые при формировании учётной политики способы ведения бухгалтерского учёта, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов её деятельности и (или) движения денежных средств.

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2024 года.

В связи с изменениями в ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль, организация» с 01.01.2020 года учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведётся балансовым методом.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт в ЗАО «Ямалтрансвзрыв» ведётся финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой финансовым директором. Для ведения бухгалтерского учёта применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3» для отражения хозяйственных операций бухгалтерского учёта и «1С: ЗУП» для учёта персонала и заработной платы.

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

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в связи с чем пересчёт стоимости в валюту Российской Федерации – рубли, не требуется.

Общество не ведёт деятельность за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчёт в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

2.5. Нематериальные активы

Общество не имело в 2024 году нематериальных активов.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. С 01.01.2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30
Инвентарь производственный	1-15
Сооружения	6-25
Машины и оборудования	2-20
Транспортные средства	3-10

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Так как Общество является Субъектом малого предпринимательства, то применяет ФСБУ 6/2020 по упрощённому учёту:

- применяет стандарт перспективно (только в отношении новых поступивших основных средств и новых фактов хозяйственной жизни, без изменения сформированных ранее данных);
- не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды;
- отказывается от проверки основных средств на обесценение (оценивает основные средства по балансовой стоимости на отчётную дату);
- раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию об основных средствах в ограниченном объёме

2.7. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н) и для учёта арендных отношений, Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Учёт при получении имущества в аренду.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определённого специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество *использует право не признавать предмет аренды* в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляются отдельным приказом руководителя;
- Рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить экономическую выгоду от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если однородно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается представление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Материально-производственные запасы

Учёт материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2013 «Запасы», материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической стоимости. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возможных налогов.

Оценка материально-технических запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, а при реализации ГСМ – по себестоимости первых по времени приобретения ТМЦ.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчётного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определённой исходя из указанных способов оценки запасов.

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отрасли.

Специальная одежда, независимо от срока её использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчётную дату по данным балансового учёта.

2.8.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.9. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

По договору субподряда № 1460-ГСП2-2023 от 21.02.2023 года с ООО «ГСП-2» в марте-апреле 2023 года в целях исполнения своих обязательств по Договору ЗАО «Ямалтрансвзрыв» к сроку начала выполнения работ обеспечило мобилизацию на Объект необходимой строительной техники, взрывчатых материалов, людские и технические ресурсы, в связи с чем понесло затраты в сумме 18 715 255,08 руб. В течении 2023-2024 гг. Заказчик затраты не принял, в связи с чем данные затраты отнесены на незавершённое производство.

По договору подряда № 13/2021/БВР от 02.06.2021 года с ООО «ПНМ «Андезит» при выполнении буровзрывных работ по состоянию на 31.12.2024 г., понесённые на месторождении "Новогоднее" затраты были приняты Заказчиком не полностью, в связи с чем данные затраты отнесены на незавершённое производство.

2.10. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2020 обесценение запасов Общество не ведёт, т.к. является малым предприятием.

2.11. Финансовые вложения

Общество не имеет финансовых вложений.

Движения по депозитным счетам в 2022, 2023, 2024 гг., а также сальдо на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. признано в качестве денежных эквивалентов ввиду кратких сроков размещения. Сальдо на 31.12.2023 г. по депозитным счетам 3 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 0 тыс. руб.

2.12. Расходы будущих периодов

Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой статей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течении периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность

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.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом 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.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.14. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счёт переоценки основных средств и вложений учредителей. На отчетную дату отсутствует.

2.15. Порядок создания резервов

Учётной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпускных).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п.2.11.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/208 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчётности;
- сумма оценочных обязательств рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учёта) на средний дневной заработок по сотрудникам организации с учётом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства по оплате отпусков отражаются на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.16. Порядок учета кредитов и займов

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.+

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

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.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.17. Арендованные основные средства

Арендованные Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке: - принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости и учитываются на забалансовом счёте.

2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Общество не имеет МПЗ на ответственном хранении

2.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

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

2.21. 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.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи (ПБУ 9/99 п. 17)

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (ПБУ 9/99 п. 17):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.22. 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.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

2.23. Отложенные налоги

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.

2.24. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

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

Инвентаризация основных средств, незавершенного строительства, материально-производственных запасов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.26. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.27. События после отчетной даты (ПБУ 7/98 п. 10)

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.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный

мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

2.28. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010 п. 19)

Общество не применяет ПБУ 12/2020 «Информация по сегментам»

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ЗАО «Ямалтрансвзрыв» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (в таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса и отчета о финансовых результатах), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.

Виды финансовых показателей	31.12.2024	31.12.2023	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1.Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал (стр.1300 баланса) / Всего хозяйственных средств (стр.1600 баланса).	0,75	0,66	
1.2.Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств (стр.1600 баланса) / Собственный капитал (стр.1300 баланса)	1,3	1,5	
1.3.Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств (стр.1300 баланса – стр.1100 баланса) / Собственный капитал (стр.1300 баланса)	0,43	0,35	
1.4.Коэффициент концентрации заемного капитала = Заемный капитал (стр.1410 баланса+стр.1510 баланса) / Всего хозяйственных средств (стр.1600 баланса)	-	-	
1.5.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал(стр.1410 баланса+стр.1510 баланса) / Собственный капитал (стр.1300 баланса)	-	-	
2. Оценка ликвидности			
2.1.Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы (стр.1200 баланса) - Краткосрочные пассивы (стр.1500 баланса)	49484	39687	
2.2.Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства (стр.1250 баланса) / Функционирующий капитал (49484)	0,01	0,11	
2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы (стр.1200 баланса) / Краткосрочные пассивы (стр.1500 баланса)	2,3	1,69	
2.4.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов (стр. 1200 – стр.1210) / Краткосрочные пассивы (стр.1500 баланса)	0,56	0,72	
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства(стр.1250 баланса) / Краткосрочные пассивы (стр.1500 баланса)	0,01	0,08	
2.6.Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы (стр.1200 баланса) / Всего хозяйственных средств (стр.1600 баланса)	0,57	0,57	
2.7.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства (показатель 2.1) / Оборотные активы (стр.1200 баланса)	0,57	0,41	
2.8.Доля запасов в оборотных активах = Запасы (стр.1210 баланса) / Оборотные активы (стр.1200 баланса)	0,76	0,58	
2.9.Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства (показатель 2.1) / Запасы (стр.1210 баланса)	0,753	0,707	
3. Оценка рентабельности			

Виды финансовых показателей	31.12.2024	31.12.2023	Норма, при наличии
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	78	92	
3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200 Ф2) / Выручка от продаж (стр.2110 Ф2)	0,012	-0,017	
3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200 Ф2) / Затраты на производство и сбыт продукции (стр.2120 Ф2)	0,01	-0,02	
3.4. . Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль (стр.2400 Ф2) / Итог баланса (стр.1600 баланса)	0,00052	0,00054	
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль (стр.2400 Ф2) / Собственный капитал (стр.1300 баланса)	0,00069	0,00081	
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал (стр.1300 баланса) / Чистая прибыль (стр.2400 Ф2)	1,5	1,2	
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса (стр.1700 баланса)	151151	171675	
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств (стр.1150 баланса) / Итог баланса (стр.1700 баланса)	0,42	0,43	
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,67	0,62	
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,22	0,20	
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,04	0,03	
5. Оценка деловой активности			
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж (стр.2110 Ф-2) / Среднесписочная численность (34,7 чел)	3714,90	3103,9	
5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж (стр.2110 Ф-2) / Стоимость основных средств (стр.1150 баланса)	2,02	1,9	
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж (стр.2110 Ф-2) / Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)	6,34	9,69	
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	56,78	37,15	
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж (стр.2120 Ф-2) / Запасы (стр.1210 баланса)	1,67	2,05	
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	215,57	175,61	
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность (стр.1520 баланса) / Себестоимость продаж (стр.2120 Ф-2)	100,68	176,22	
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	272,35	212,76	
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	171,67	36,54	
5.10 Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса) / Выручка от продаж (стр. 2110 Ф-2)	0,16	0,26	
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж (стр. 2110 Ф-2) / Собственный капитал (стр.1300 баланса)	1,1	1,2	
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж стр. 2110 Ф-2) / Итог баланса (стр.1700 баланса)	0,85	0,82	

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2023 – 2024 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка (стр. 2110 Ф-2)	Себестоимость (стр. 2120 Ф-2)	Валовая прибыль (стр. 2100 Ф-2)	Динамика прибыли
------------------	----------------------------	----------------------------------	------------------------------------	---------------------

	2023	2024	2023	2024	2023	2024	(гр.6-гр.7) тыс.руб	%
Буровзрывные работы в строительстве	140605	128907	114928	110048	25677	18859	(25677 – 18859)= 6818	-1,36

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.

4.1.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 63 754 тыс. руб. (остаточная стоимость основных средств 193 914 тыс. руб. + строительство объектов основных средств 365 тыс.руб. – амортизация 130 525 тыс. руб.). Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, табличная часть Таблиц 2.1 и 2.2. Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены складские площади Общества, находятся в аренде.

4.1.2 Арендованные основные средства

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель	Срок аренды
Расположенный на территории муниципального образования Приуральский район. Установлено относительно ориентира, расположенного за пределами участка. Ориентир столб 5 км. новой ж/д линии Лабытнанги (Обская)-Бованенково-Харасавей. Участок находится примерно в 2000 и от ориентира по направлению на север-запад.	90 111 кв.м 89:02:011202:11	ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ ЯНАО	49 лет (с 11.10.2017 по 10.10.2066)
Расположенный на территории муниципального образования Приуральский район. Установлено относительно ориентира, расположенного за пределами участка. Ориентир столб 5 км. новой ж/д линии Лабытнанги (Обская)-Бованенково-Харасавей. Участок находится примерно в 2000 и от ориентира по направлению на север-запад.	908 кв.м. 89:02:011202:906	ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ ЯНАО	10 лет (04.09.2023 по 03.09.2033)
РФ, ЯНАО, г. Лабытнанги, мкр. Обской, ул. Ковалёва (Размещение производственной базы)	26 697 кв.м 89:09:060101:408	Муниципальное учреждение "Департамент градостроительства, землепользования и имущественных отношений Администрации города Лабытнанги"	49 лет (с 26.11.2024 по 25.11.2073)

Перечень основных средств, арендуемых Обществом (оценочная стоимость в руб. поединично):

Контрагенты	На 01.01.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Газпромтранс ООО	152 542,00			152 542,00
Подъездной путь и а/дорога к складу ВМ 5 км.	152 542,00			152 542,00

Насретдинов И.Р. ИП		367 000,00	367 000,00	
Установка буровая КАМАЗ 43114-15 УРБ, А 192 ТР 89		367 000,00	367 000,00	
Паздников В.Ф. ФЛ		3 029 597,94		3 029 597,94
Автомобиль Урал 44202-3511-82, С 551 РХ 89		3 029 597,94		3 029 597,94
Установка буровая КАМАЗ 43114-15 УРБ, С 229 КА 89	6 760 566,00		6 760 566,00	
Приуралтрансвзрыв ООО	3 986 041,37	7 914 002,37	5 798 707,37	6 101 336,37
Автомобиль TOYOTA LAND CRUIZER PRADO, С 838 ВО 89	2 185 965,00	2 185 965,00	2 185 965,00	2 185 965,00
Автомобиль КАМАЗ 431140, К 009 ЕЕ 89	14 000,00	852 195,00	14 000,00	852 195,00
Автомобиль Мицубиси Монтеро Спорт, Н 583 КХ 89		575 000,00		575 000,00
Автомобиль УАЗ- 22069-04, С 741 КХ 89	414 542,37	414 542,37	414 542,37	414 542,37
Автомобиль Урал- 4320 из автобуса переделан в грузовой фургон, А 587 КХ 89	71 534,00			71 534,00
Автомобиль Урал- 44202 сед.тягач У 800 ВМ 89		480 000,00	480 000,00	
Вездеход ТРЭКОЛ-39294Д, 89 СВ 5150		2 106 300,00	1 404 200,00	702 100,00
Квартира (53,85 м2)	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00
Контейнерная автозаправочная станция КАЗС-10.2Д	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00
ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ ЯНАО	2 268 551,71			2 268 551,71
Земельный участок г. Лабытнанги (Склад ВМ) 90 111 кв.м	2 224 840,59			2 224 840,59
Земельный участок г. Лабытнанги (Склад ВМ) 908 кв.м	43 711,12			43 711,12
Муниципальное учреждение "Департамент градостроительства, землепользования и имущественных отношений Администрации города Лабытнанги"	6 520 541,61	14 582 969,28	6 520 541,61	14 582 969,28
Земельный участок г. Лабытнанги (РММ, МТС № 1, МТС № 2, Здание конторы)		14 582 969,28		14 582 969,28
Земельный участок г. Лабытнанги	169 151,24		169 151,24	

(гараж капитальный)				
Земельный участок г. Лабытнанги (промбаза)	2 206 000,00		2 206 000,00	
Земельный участок г. Лабытнанги (РММ)	4 145 390,37		4 145 390,37	
Итого	12 927 676,69	25 893 569,59	12 686 248,98	26 134 997,30

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.1.3. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

4.1.4. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

4.1.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.1.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.1.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 30 848 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков 17 406 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 2 331 тыс. руб.;
- налоги и сборы 10 983 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность 128 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрывается в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

4.1.8. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета в руб.	519	1 563
Краткосрочные депозиты		3 000
Итого:	519	4 563

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.1.9. Запасы (ФСБУ 5/2019)

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

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка	На 31.12.2024	На 31.12.2023
--------------	--------	---------------	---------------

	баланса		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	31 271	56 110
Расходы будущих периодов	1212	8	28
Незавершенное производство	1213	34 465	
Итого:		65 744	56 138

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

4.1.10. Уставный капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 8 400 руб. (840 полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 10 рублей каждая), в 2024 году эта величина не менялась. Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества в 2024 г. за 2023 год дивиденды не начисляли и не выплачивали.

Резервный капитал
В 2022, 2023 и 2024 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (25% от уставного капитала).

4.1.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.1.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные– кредиторская задолженность в сумме 41 301 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 15 847 тыс. руб.;
- расчёты с покупателями и заказчиками 10 524 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и взносам 3 141 тыс. руб.;
- расчёты с персоналом по оплате труда 2 619 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность 9 170 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

С 2023 года резерв по неиспользованным отпускам сотрудников на 2024 год перенесен в сумме 1 669 тыс. руб., а именно по состоянию на 01.01.2023:

	Неиспользованные дни отпуска	Всего сумма неиспользованного отпуска (руб.)	Сумма страховых взносов к неиспользованному отпуску (31,2 %) (руб.)
--	------------------------------	--	---

ВСЕГО:	478	1 272 165,26	396 915,56
--------	-----	--------------	------------

С 2024 года резерв по неиспользованным отпускам сотрудников на 2025 год перенесен в сумме 6 549 тыс. руб., а именно по состоянию на 31.12.2024:

	Неиспользованные дни отпуска	Всего сумма неиспользованного отпуска (руб.)	Сумма страховых взносов к неиспользованному отпуску (31,2 %) (руб.)
ВСЕГО:	1308	4 991 854,95	1 557 458,74

Дополнительная информация раскрывается в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, таблица 7 «Оценочные обязательства».

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2024 году резерв по сомнительным долгам составил 0 тыс. руб.

Контрагент	Сумма (тыс.руб)
-	-
-	-
Итого	-

4.1.14. Кредиты и займы

В 2023 году кредиты не привлекались. На 31.12.2024 г. задолженность по кредитам отсутствует.

Займы на 31 декабря 2024 г.:

Займодавцы	Валюта	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Лемешева Нина Евгеньевна (физическое лицо)	руб.	500 000,00	-	-
Итого, в том числе со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных займов:	руб.	500 000,00	-	-

Общая сумма займов, полученных в течение 2024 г., составила 500 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. составила 500 тыс. руб. (в течение 2023 г. сумма полученных займов составила 0 тыс. руб., погашенных и выплаченных по ним процентов составила 0 тыс. руб. и в течение 2022 г. сумма полученных займов составила 0 тыс. руб., погашенных 0 тыс. руб.).

В сентябре 2024 г. Общество привлекло беспроцентный заем от физического лица Лемешевой Н.Е., для выплаты заработной платы сотрудникам на сумму 500 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году.

На 31.12.2024 задолженность по займам отсутствует.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (ПБУ 9/99)

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выполнение работ (стр. 2110 Ф-2)	128 907	140 605
Итого выручка от продаж:	128 907	140 605

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи с учётом НДС 20 %, являются (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
ООО «ПНМ «Андезит»	73 976	75 701
АО «Партнёр»	11 760	30 922
АО «ЧЭМК»	37 408	35 461
ООО «Ямал-Гранит»	28 035	21 296

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты (Пояснения таб. 6, стр. 5610)	26 574	39 640
Затраты на оплату труда (Пояснения таб. 6, стр. 5620)	39 950	47 247
Отчисления на социальные нужды (Пояснения таб. 6, стр. 5630)	8 257	9 010
Амортизация (Пояснения таб. 6, стр. 5640)	9 047	6 060
Прочие затраты (Пояснения таб. 6, стр. 5650)	59 344	59770
Итого по элементам затрат (Пояснения таб. 6, стр. 5660):	143 172	161 727

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024, 2023 гг. представляют собой следующее (тыс. руб.):

Доходы:

Наименование доходов	За 2024 год	За 2023 год
Доходы в виде процентов по депозитам (стр. 2320 Ф-2)	156	411
Прочие доходы:	-	-
- Доходы, связанные с реализацией основных средств (стр. 2341 Ф-2)	3 643	141
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (стр. 2342 Ф-2)	1 786	10
- Доходы в виде восстановленных оценочных обязательств (форма 2)	-	4 625
- Прочие внереализационные доходы (стр. 2344 Ф-2)	789	1 077

Расходы:

Наименование расходов	За 2024 год	За 2023 год
Расходы, связанные с реализацией основных средств (стр. 2353 Ф-2)	2 150	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (стр. 2351 Ф-2)	1 943	6
Расходы в виде образованных оценочных расходов (стр. 2352 Ф-2)	-	943
Расходы на услуги банков (стр. 2354 Ф-2)	187	282
Штрафы, пени, неустойки к уплате (стр. 2355 Ф-2)	-	322
Налоги и сборы (стр. 2356 Ф-2)	4	6
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности (стр. 2357 Ф-2)	11	-
Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав (стр. 2358 Ф-2)	2 551	904
Прочие внереализационные расходы (стр. 2359 Ф-2)	1 357	1364

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества свернуто. Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества свернуто.

5.4. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Величина налога на прибыль определена, исходя из величины текущего налога на прибыль, скорректированной на суммы отложенного налога на прибыль.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02) составила 23 тыс. руб.
За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила (строка 180 лист 2) 17 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Ф-2)	-23	-17
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 Ф-2)	406	92

5.5. Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговый активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	587	182
Начислено в отчетном году (стр. 2412 Ф-2)	406	92
Погашено в отчетном году (стр. 2412 Ф-2)	-	-
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (стр. 2412 Ф-2)	406	92
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	587	182

5.6. Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 840 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг.
На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Прибыль на акцию с учетом округления в 2022 г. - 105 руб. (87952/840)

В 2023 году дивиденды не выплачивались. Акционерами были принято решение о том, что полученную прибыль оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие.

5.7 Формирование ОДДС (ПБУ 23/2011)

Отчёт о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»

Расшифровка показателей строк представлена в таблице:

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций:	(3 398)	(932)
Поступило, в том числе:	150 629	167 670
- от продажи продукции, товаров, работ и услуг (стр. 4111)	133 839	166 837
- прочие поступления (стр. 4119)	16 790	833
Платежи, в том числе:	(154 027)	(168 602)
- платежи поставщикам за сырьё, материалы, работы, услуги (стр.4121)	(69 026)	(81 810)
- оплата труда работников (стр.4122)	(40 121)	(48 039)
-оплата налога на прибыль (стр.4124)	-	(9 000)
- прочие платежи (стр.4129)	(44 880)	(29 753)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	-	(29 470)
Поступило, в том числе:	-	-

Платежи, в том числе:	-	(29 470)
- в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (стр.4221)	-	(29 470)
Денежные потоки от финансовых операций:	(646)	-
Поступило, в том числе:	500	-
- получение кредитов и займов (стр.4311)	500	-
Платежи, в том числе:		
- на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (стр.4322)	(646)	-
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (стр.4323)	(500)	-
Сальдо денежных потоков за отчётный период (стр.4400)	(4 044)	(30 402)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода (стр.4450)	4 563	34 965
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчётного периода (стр.4500)	519	4 563

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

Расшифровка показателей строки 4119 «Прочие поступления»

	тыс. руб.	
Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
получение из банка наличными	-	65
возврат от поставщиков	616	-
НДС при возврате от поставщиков	(99)	-
проценты по депозитам	170	667
возмещение страхователям расходов на пред. меры по сокращению травматизма и проф. заболеваний	416	-
сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	26 866	13 970
сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	(11 179)	(13 869)
Итого по стр. 4119	16 790	833

Расшифровка показателей строки 4129 «Прочие платежи»

	тыс. руб.	
Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
оплата комиссии банка	187	282
оплата по исполнительным документам	2 109	322
уплата налогов и сборов	42 584	29 149
Итого по стр. 4129	44 880	29 753

6. Прочие пояснения
6.1. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны (ПБУ 11/2008)

В отчетном периоде связанной стороной для Общества является:
Физическое лицо Паздников Виктор Федорович, (27.01.1954 года рождения, зарегистрированный по адресу: Ямало-Ненецкий АО, г. Лабытнанги, улица Озерная, дом 2/14, кв. 15).
Паздников В.Ф. является акционером Общества, владелец 840 обыкновенных акций, 100 % уставного капитала.
Паздников В.Ф. на основании Протокола собрания акционеров № 29 от 06.06.2023 г. был избран генеральным директором Общества сроком на 5 лет с 01.07.2023 г.

Контролируемые:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
--------------------------	--------------	------------------	-----------------

ЗАО «Ямалтрансвзрыв» ИНН 8902008732	100	Строительство	620010, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Черняховского, стр.69А, офис2
--	-----	---------------	--

Операции со связанными сторонами (Паздниковым В.Ф.): (руб.)

Наименование организации	Вид операции -продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
ЗАО «Ямалтрансвзрыв»	Начислены дивиденды за 2021 г. по Приказу № 91/1 от 02.06.22 г., Протокол собрания акционеров № 28 от 02.06.22 г.	7 257 143	7 257 143	7 257 143
	Начислена единовременная выплата за достижения в работе в 2021 г. Приказу № 91/1 от 02.06.22 г.,Протокол собрания акционеров № 28 от 02.06.22 г.	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Сдача в аренду а/м УрАЛ 44202-3511-82, гос. № С551РХ89 по Дог. № 9/2024-АИ от 16.09.24 г.	0	0	0

Выплаты основному управленческому персоналу.

Выплаты генеральному директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	За 2024 год Сумма (руб.)	За 2023 год Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	3 819 777,06	4 245 855,58
начисленные на оплату труда налоги и взносы	876 854,17	1 486 985,68
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	531 068,31	820 088,43
Итого:	5 227 699,54	6 552 929,69

6.3. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются «Буровзрывные работы», которые составляют 100 % выручки от продажи работ. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

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.

На дату подписания отчетности, Общество решило за 2024 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против Российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество постоянно оценивает в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. Обществом отмечены события, которые повлияли на финансовое состояние и результаты деятельности организации за 2023, 2024 гг. Так в 2023 году был заключён договор на буровзрывные работы № 1460-ГСП2-2023 от 15.02.23 г. с ООО «ГСП-2», но в марте 2023 г. Обществом было получено письмо от ООО «ГСП-2» о том, что договор подлежит расторжению по соглашению сторон в связи с отсутствием объёма работ по независящим от ООО «ГСП-2» обстоятельствам. В результате чего Общество понесло затраты на перебазировку людских и технических ресурсов в сумме 18 715 тыс. руб., которые по состоянию на 31.12.2024 г. не компенсированы ООО «ГСП-2».

6.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что негативно влияет на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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.

6.6. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, оказали существенное влияние на деятельность Общества в 2024 г. Однако, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

6.7. Государственная помощь

Обществом получены средства из Отделения фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Свердловской области в сумме 416 тыс. руб. на проведение медицинских осмотров и обеспечение спецодеждой работников предприятия.

Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов, остальная часть субсидий, по которым расходы еще не понесены, учитываются по статье баланса доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

6.8. Информация об исправлении ошибок (ПБУ 22/2010)

Бухгалтерская отчетность подписанная 02 апреля 2025 года, является исправленной и заменяет собой ранее подписанную отчетность в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года отчета о финансовых результатах за 2024 год, а также приложений и пояснений к ним подписанную 01.04.2025 года.

6.9. О совместной деятельности

Обществом совместная деятельность в 2024 году ни с кем не велась.

6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыe инструменты.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает работы, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска. Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только своим сотрудникам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. 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.

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.

Анализ ликвидности показывает, что оборотные активы покрывают текущие обязательства. Коэффициенты ликвидности находятся на нижних границах нормативного значения, однако показывают положительную динамику по отношению к прошлому году.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

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

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходяющих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.11. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2024 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Генеральный директор
ЗАО «Ямалтрансвзрыв»

/Паздников В.Ф

М.П.

02.04.2025 г.