

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель (подпись)



Спекторук Алексей Александрович (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запоре - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____

Спекторук Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

ТОО «ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЕ»
ИНН 3446018910 * ИНН 3446018910 * ИНН 3446018910 *
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОБЛАСТЬ ЮРГА
ИНН 5476050739 * ИНН 5476050739 * ИНН 5476050739 *
(подпись)

28 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

Александров Александрович

Александрович

Александрович

Александров Александрович

Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2024г.	5 681	-	89 533	-	(84 207)	-	-	-	11 007	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	6 125	-	84 234	-	(84 678)	-	-	-	5 681	-
в том числе:	5511	за 2024г.	3 880	-	48 120	-	(49 159)	-	-	-	2 841	-
	5531	за 2023г.	4 498	-	47 884	-	(48 503)	-	-	-	3 880	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2024г.	464	-	19 417	-	(19 581)	-	-	-	301	-
	5532	за 2023г.	497	-	16 813	-	(16 846)	-	-	-	464	-
Авансы выданные	5513	за 2024г.	1 337	-	21 995	-	(15 467)	-	-	-	7 865	-
	5533	за 2023г.	1 130	-	19 537	-	(19 330)	-	-	-	1 337	-
Прочая	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	5 681	-	89 533	-	(84 207)	-	X	-	11 007	-
	5520	за 2023г.	6 125	-	84 234	-	(84 678)	-	X	-	5 681	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	40 395	74 927	-	(81 654)	-	-	-	33 668
	5580	за 2023г.	9 712	79 988	-	(49 306)	-	-	-	40 395
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	39 881	57 933	-	(64 764)	-	-	-	33 050
	5581	за 2023г.	8 817	59 612	-	(28 548)	-	-	-	39 881
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	308	9 740	-	(9 733)	-	-	-	315
	5583	за 2023г.	549	14 333	-	(14 574)	-	-	-	308
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	205	7 254	-	(7 156)	-	-	-	303
	5586	за 2023г.	346	6 043	-	(6 184)	-	-	-	205
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	40 395	74 927	-	(81 654)	-	X	-	33 668
	5570	за 2023г.	9 712	79 988	-	(49 306)	-	X	-	40 395

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-




Спекторук Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	4 034	480
Расходы на оплату труда	5620	7 392	6 280
Отчисления на социальные нужды	5630	2 240	1 904
Амортизация	5640	1 322	1 339
Прочие затраты	5650	44 252	49 485
Итого по элементам	5660	59 240	59 488
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	59 240	59 488

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



 Руководитель (подпись) _____

 Спекторук Алексей

 Александрович

 (расшифровка подписи)

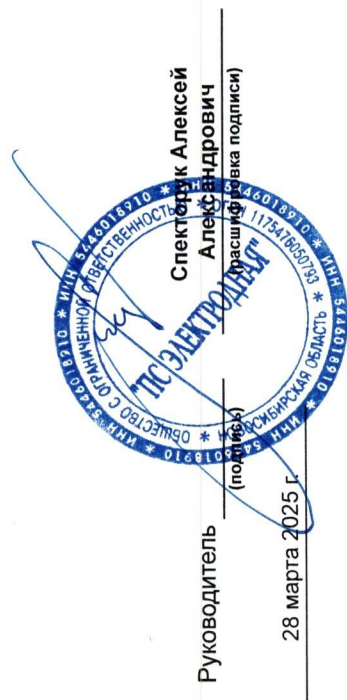
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	498	691	(468)	-	722

Руководитель _____

Спекторук Алексей
Александрович
(подпись)

28 марта 2025 г.



9. Государственная помощь

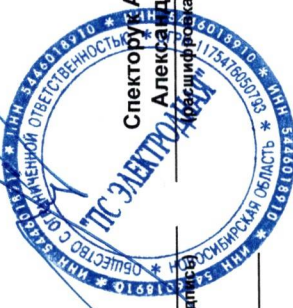
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
в том числе:			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-

Руководитель

Спектор Александрович

(подпись)

28 марта 2025 г.



Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности ООО «ПС Электродная»
ИНН 5446018910 КПП 544601001
за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
7.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
13.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
14.	РИСКИ	16
15.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	16

ООО «ПС Электродная» ИНН 5446018910 КПП 544601001

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «ПС Электродная»** за 2024 год. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: *Общество с ограниченной ответственностью "ПС Электродная"*

ИНН 5446018910 КПП 544601001

Дата регистрации: 05 мая 2017 год (ОГРН 1175476050793)

Юридический адрес Общества: *633216, Новосибирская область, Искитимский район, Рабочий поселок Линево, зона Промышленная зд.10*

Основным видом деятельности Общества является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 6 человек (численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 6 человек).

Органы управления Общества:

1. Общее собрание участников;
2. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Обязанности единоличного исполнительного органа, генерального директора Общества, с 01.07.2017 года по настоящее время исполняет Алексей Александрович Спекторук.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024г. была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные средства и капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, к которым могут относиться, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

г) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

д) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

е) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п.7 ФСБУ 26/2020).

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности, направленной на достижение целей, ради которых она создана, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, который при признании его в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, то есть по общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы (п.10 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (модернизацией, реконструкцией, достройкой, дооборудованием, техническим перевооружением и т.д.) и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п.25 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (п.13 ФСБУ 26/2020).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых объектов имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (п.13 ФСБУ 26/2020).

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых объектов имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п.13 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами на имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п.14 ФСБУ 26/2020).

Авансы по приобретению внеоборотных активов, включая налог на добавленную стоимость, отражаются организацией в строке 1190 Баланса.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации ежемесячно по каждой единице основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.33 ФСБУ 6/2020);

б) прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из положений пункта 9 ФСБУ 6/2020. и классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые Обществом для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	48
Транспортные средства	85
Компьютерная техника	48
Прочие	13-72
Здания (помещения)	352

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

При оценке ликвидационной стоимости объектов основных средств организация в качестве существенных показателей принимает цель и способ использования долгосрочных активов, так как от именно от таких показателей зависит срок использования таких активов в производственной деятельности. Кроме того, организация должна наиболее точно отразить распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования тех или иных основных средств.

По оценке организации, срок полезного использования объектов основных средств, принадлежащих организации, равен сроку их экономической жизни. В этом случае ликвидационная стоимость большей части долгосрочных активов является либо несущественной, либо равной нулю, либо не подлежащей надежной оценке (п.31 ФСБУ 6/2020).

Учет полученных в аренду (лизинг) объектов основных средств.

Учет полученных в аренду (лизинг) объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При учете операций, связанных с передачей или получением в аренду объектов имущества, организация руководствуется положениями ФСБУ 25/2018, которые применяет к договорам аренды, а также к иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу имущества во временное пользование (п.2 ФСБУ 25/2018).

В случае превышения срока аренды по договору 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, организация, являясь арендатором по договору, признает в бухгалтерском учете предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) на счете 01 субсчет «Право пользования основными средствами» вне зависимости от наличия в договоре аренды условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора (п.п.2,11 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения предмета в аренду. Срок полезного использования ППА, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды, определенному сторонами в договоре (п.п.13 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования ППА, полученного по договору финансовой аренды (лизинга), равен сроку полезного использования той группы основных средств, к которой относится основное средство, переданное по договору аренды (лизинга), если по истечении срока договора предполагается переход права собственности на предмет аренды к арендатору (лизингополучателю). При этом СПИ предмета лизинга не должен превышать срок аренды по договору финансовой аренды, если по окончании договора не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Учет обязательств по договорам аренды с применением метода дисконтирования.

Обязательство по договору аренды, заключенному на срок более 12 месяцев, отражается организацией в бухгалтерском учете по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой организация могла бы получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке организация

ежемесячно начисляет проценты на остаток обязательства и уменьшает его на текущий платеж по аренде (лизингу) (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

Если текущую приведенную (дисконтированную) стоимость обязательства возможно определить из условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки, заключённой между поставщиком и покупателем или поставщиком, покупателем (последующим лизингодателем) и лизингополучателем объекта, то организация применяет фактическую ставку дисконтирования.

Под фактической ставкой дисконтирования понимается процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства, которая была определена прямым путем. При этом определение первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства прямым путем означает ее определение непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования (п.3 Рекомендации БМЦ Р-65/2015-КПР "СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ").

Первоначальной дисконтированной стоимостью кредиторской задолженности у лизингополучателя по лизинговым платежам считается цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм (п.6 Рекомендации БМЦ Р-65/2015-КПР "СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ").

После признания первоначального обязательства по фактической стоимости, определенного прямым путем, организация применяет порядок начисления процентов за весь период действия договора в порядке, определенном ПБУ 15/2008 по годовой ставке, рассчитанной с применением функций Excel ВСД, СТАВКА или ЧИСТВНДОХ.

Если из условий договора финансовой аренды возможно выделить сумму процентов, включенных лизингодателем в стоимость предмета лизинга и выделенных им в составе регулярных лизинговых платежей, оплата которых производится в соответствии с графиком в течение всего периода договора, то организация отражает в расходах сумму процентов в соответствии с графиком, а оценку обязательства перед лизингодателем в соответствии с условиями договора.

Если фактическую стоимость обязательства по приобретаемым организацией объектам на условиях финансовой аренды, длительной отсрочки (рассрочки) платежа, невозможно определить прямым путем или по договору, то в этом случае организация применяет расчетный путь с использованием метода дисконтирования будущих платежей.

Дисконтированная стоимость обязательства по приобретаемому объекту капитальных вложений на условиях отсрочки(рассрочки) платежа может быть определена по формуле $P = H / (1 + r)t$.

Процентная ставка может быть определена, как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, или с использованием финансовых функций Excel (СТАВКА, ВСД, ЧИСТВНДОХ).

Материально-производственные запасы

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.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

К запасам организации относятся следующие группы запасов:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- 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 организации.
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

Запасы, в том числе для управленческих нужд, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов Общество осуществляет в порядке, установленном п.п.9-11 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости каждой

единицы.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). (п.30 ФСУ 5/2019)

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. (п.31 ФСБУ 5/2019)

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019.

Информация об авансах, предварительной оплате, задаткам, уплаченным организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражается в строке 1230 баланса организации, включая суммы НДС.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности (включая авансы выданные) сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации

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

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода (ежеквартально) инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2024 года нематериальные активы на балансе у Общества отсутствуют.

Финансовые вложения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде займов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по их первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- 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.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (за который составлен соответствующий акт приема-передачи), независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В составе прочих расходов в том числе учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (расходы отражаются развернуто, как и доходы);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году (несущественные);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, формирование резерва сомнительных долгов (в отчетности суммы отражены свернуто);
- курсовые разницы, а также финансовый результат от купли-продажи валюты (в отчетности отражены свернуто).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. В Отчете о финансовых результатах курсовая разница за год отражается свернуто. Курсовая разница по обязательствам и денежным средствам, возникшая в связи с исполнением агентских договоров относится на счета расчетов с принципалами.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим

отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, т.е. списываются в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Прочие положения

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств:

	2024 г	2023 г
Стоимость основных средств на начало отчетного года	24 164	25 503
Увеличение стоимости основных средств, всего		-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(1 322)	(1 339)
Итого изменение стоимости основных средств		-
Вложения во внеоборотные активы	-	-
Итого изменение стоимости основных средств	22 842	24 164

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 841	3 880
Авансы, выданные прочим организациям	301	464
Расчеты по налогам и сборам	7 865	1 337
Итого:	5 681	5 681

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 у Общества отсутствует дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 292	170
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	4 292	170

У Общества отсутствуют денежные средства, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. недоступны для использования (31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе Общества денежных эквивалентов нет (31 декабря 2023г.: нет).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 гг. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2024 г.	10	—
На 31 декабря 2023 г.	10	—

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

В 2024 году дивиденды Обществом не выплачивались.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.

По состоянию на 31.12.2024 года заемные средства Общества имели следующую структуру:

	2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Заемные средства полученные	83 990	-	48 433	-
Итого заемные средства	83 990	-	48 433	-

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по сомнительным долгам

В 2024 году резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности представлено в таблице:

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 050	39 881
Прочая задолженность	617	514
ИТОГО:	33 667	40 395

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет полученных или выданных гарантий.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г	2023 г
Страховые взносы – всего:	200	140
в том числе:		
- Фонд социального страхования	2	2
- Пенсионный фонд	198	138
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	200	140

Задолженность по налогам и сборам.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г	2023 г
Налог на доходы физических лиц	50	56
Прочие налоги	65	112
Итого задолженность по налогам и сборам	115	168

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 гг Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям</i>	40 100	52 442	(12 342)
Итого за 2024 г.	40 100	52 442	(12 342)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям</i>	39 904	49 608	(9 704)
Итого за 2023 г.	39 904	49 608	(9 704)

В 2024 и 2023 годах коммерческие расходы у Общества отсутствовали.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г	2023 г
Затраты на оплату труда	2 345	2 217
Услуги по ведению бухгалтерского учета	240	240
Отчисления на социальные нужды	713	613
Прочие затраты	3 500	6 812
Итого управленческие расходы	6 798	9 882

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2024 году Общество не начисляло и не выплачивало.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года Обществом получены прочие доходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Прочие	-	319-
Итого прочие доходы	-	319

В течение 2024 года Обществом были произведены и понесены следующие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	33	33
Прочие	222	106
Итого прочие расходы	255	139

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. изменений налогового законодательства в отношении ставки по налогу на прибыль организаций Общество произвело пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (п.п.14,15,25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(25 422)
Налог на прибыль	9 559
в том числе текущий налог на прибыль	-
отложенный налог на прибыль	9 559
Прочее	-

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2024 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	4 518	2025-2030

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая полученные займы;
- другие операции.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

	2024 г	2023 г	2022 г	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	100 391	57 520	54 815	Согласно условиям договора	Безналичный расчет

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2024 г	2023 г
Приобретение товаров, работ, услуг		
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	6 228	6 396

Денежные потоки со связанными сторонами:

Приобретение товаров, работ, услуг	2024 г	2023 г	
Другие связанные стороны, принадлежащие к той же группе лиц	132	200	Безналичный расчет

По состоянию на 31 декабря 2024 года обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества выданы не были.

По состоянию на 31 декабря 2024 года обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон Обществом не выдавались.

14. РИСКИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества в будущем.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

После 31 декабря 2024 года факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

Руководитель

«28» марта 2025 года.



Спекторук А.А.