

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Электромонтаж-Киров»
за 2024 год

г. КИРОВ
2025 год

Содержание:

1.	Общие сведения об организации	3
2.	Организация бухгалтерского учета	4
3.	Раскрытие существенных показателей	10
3.1	Основные средства	10
3.2	Финансовые вложения	11
3.3	Запасы	11
3.4	Дебиторская задолженность	11
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
3.6	Заемные средства	12
3.7	Уставный капитал	12
3.8	Кредиторская задолженность	12
3.9	Оценочные обязательства	13
3.10	Выручка	13
3.11	Себестоимость продаж	13
3.12	Прочие доходы и расходы	14
3.13	Налог на прибыль	14
3.14	Информация о связанных сторонах	14
3.15	Информация по отчетным сегментам	15
3.16	Риски и условные обязательства	15
3.17	Прекращаемая деятельность	16
3.18	События после отчетной даты	16

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества: Открытое акционерное общество «Электромонтаж-Киров».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ОАО «ЭМОН»; латинская транскрипция «EMON» .

Юридический адрес Общества: 610035, г. Киров, ул. Производственная, д. 33

Фактический адрес Общества: 610035, г. Киров, ул. Производственная, д. 33

Филиалы и представительства Общества: Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Дочерние и зависимые общества: Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Информация о наличии филиалов, подразделений и представительств: Общество не имеет филиалов, подразделений и представительств.

Основной вид деятельности Общества – производство электромонтажных работ.

Открытое акционерное общество «Электромонтаж-Киров» переименовано из открытого акционерного общества Верхневолгоэлектромонтаж-К на основании решения Общего собрания от 16.04.2004г. (протокол №10 от 16.04.04.г), «Гражданского Кодекса РФ», «Федерального закона «Об акционерных обществах», а также действующих нормативных и законодательных актов РФ,.

Сведения о регистрации Общества:

Государственная регистрация общества осуществлена Администрацией г. Кирова, распоряжение № 2486 от 26 октября 2000 года и, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц», включено 27.05.2004 года в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1034316509765.

Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет:

ИНН/КПП 4345017130/434501001.

Уставный капитал общества – 500 000 рублей. Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, именной бездокументарной формы в количестве 50 000 штук. Номинальная стоимость акции – 10 рублей.

Информация о Бенефициарных владельцах:

Бенефициаром Общества является Коваленко Борис Иванович.

Акционерами общества являются юридические и физические лица.

Основными акционерами Общества являются:

ООО «МОНТЭКС-С» с количеством обыкновенных акций - 11 818 шт.;

ООО СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «КРЭМОН» с количеством обыкновенных акций - 9 473 шт.;

Бывшева Людмила Борисовна с количеством обыкновенных акций - 9 750 шт.;

Коваленко Борис Иванович с количеством обыкновенных акций - 9 750 шт.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 чел.

Органы управления общества: Органами управления Общества согласно Уставу являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров Общества и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

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.

По состоянию на 31.12.2024 г. руководителем Общества является Генеральный директор Брюханов Евгений Валерьевич.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется руководителем Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. Организация бухгалтерского учета

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Основные положения Учетной политики

Учет основных средств

Учет основных средств с 01.01.2023 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, созданных собственными силами признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов. В

первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, а так же сумма процентов по кредиту, использованному на их приобретение.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому объекту по следующим признакам классификации:

- 1) по виду эксплуатации (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду);
- 2) по месту эксплуатации;
- 3) по участию в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства; основные средства непроизводственного характера).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

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

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Активы, соответствующие критериям принятия к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100.000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Организация в случае необходимости производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов на основании приказа по состоянию на конец отчетного года.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. N 153н.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- 2) ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно, применительно к запасам, поступившим (созданным) после 01.01.2021 года.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- 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;

- 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;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные 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);

- 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.

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Материалы для ОХН, списываются по мере передачи для использования. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

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

- 1) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

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

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих запасов. Затраты на производство МПЗ учитываются и формируются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактической себестоимостью запасов, полученных организацией безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости каждого наименования запасов (по средней взвешенной оценке, когда средняя цена запасов определяется один раз в конце периода). Периодом считается месяц.

Учет специальной оснастки, специальной одежды, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования (сроком эксплуатации) более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с локальными актами Общества с месяца передачи ее в эксплуатацию.

Приобретенная специальная оснастка, специальная одежда (в том числе специальная обувь), стоимостью менее установленного лимита и сроком эксплуатации больше 12 месяцев, учитывается в Обществе в составе запасов.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. за единицу списывается в расходы одновременно при выдаче сотруднику.

Учет специальной оснастки, специальной одежды со сроком полезного использования менее 12 месяцев, не зависимо от стоимости, производится в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе запасов, погашается одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

Учет незавершенного производства

Продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство оценивается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, не прошедших всех стадий переработки в процессе производства продукции.

Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" по фактической себестоимости без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

По дебету счета 43 "Готовая продукция" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства").

По кредиту счета 43 "Готовая продукция" отражается списание готовой продукции при продаже или ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду продукции как частное от деления общей себестоимости данного вида продукции на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по соответствующим видам продукции в этом месяце.

Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Затраты, связанные с приобретением товаров (транспортировка, заготовка), учитываются в стоимости товара.

Если невозможно определить к какому товару относятся расходы по приобретению (например, командировочные), то данные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются обособлено на счете 97 "Расходы будущих периодов". Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются только те расходы, которые поименованы в качестве расходов будущих периодов в ПБУ. Если какие-либо ПБУ не обязывают считать затраты расходами будущих периодов или не устанавливают особый порядок их списания в расходы, компания вправе признавать их сразу при начислении.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина России от 9.12.98 г. N 60н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в состав прочих доходов или расходов.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

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.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от прочих поступлений.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами организации.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции, товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

Днем отгрузки считается день, когда право собственности на продукцию перешло к покупателю и работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие доходы и расходы

Прочие поступления учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие расходы учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	(тыс. руб.)		
		Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	0		(0)	0
Транспортные средства	0		(0)	0

Сооружения	0	(0)	0
Здания	0	(0)	0
Производ. и хоз. инвентарь	0	(0)	0
Итого	0	0	0

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 и 2024 годов отсутствует:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	0	0
Транспортные средства	0	0
Сооружения	0	0
Здания	0	0
Производ. и хоз. инвентарь	0	0
Итого	0	0

На 31.12.2024 на балансе нет ОС.

3.2 Финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не создается.

3.3 Запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2024 отсутствуют.

3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрчная дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-
Прочая	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	60	554
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0
Авансы выданные	0	0
Прочая в т.ч.:	60	554
Итого	60	554

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках	2 097	5 031
Итого	2 097	5 031

3.6 Заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	(тыс. руб.)	
		Кол-во акций, шт. 2024 года	2023 года
Обыкновенные, полностью оплаченные	10	50,0	50,0
Итого		50,0	50,0

Структура акционеров по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
ООО «МОНТЭКС-С» обыкновенных акций 11 818 шт.;	23,64%	23,64%
ООО СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «КРЭМОН» обыкновенных акций 9 473 шт.;	18,95%	18,95%
Бывшева Людмила Борисовна обыкновенных акций 9 750 шт.;	19,5%	19,5%
Коваленко Борис Иванович обыкновенных акций 9 750 шт.;	19,5%	19,5%
Прочие физ. лица обыкновенных акций 9 209 шт.	18,41%	18,41%
Итого	100%	100%

В 2024 году Общество не выплачивало дивиденды по результатам 2023 года.

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	42
Авансы полученные	0	0

Расчеты по налогам и взносам	4	3 287
Прочая	0	0
Итого	4	3 329

3.9 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства за 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользован ных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	0	-	0
Увеличение резервов	0	-	0
Использование резервов	0	-	0
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	0

3.10 Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	стр-ра, %	2023	стр-ра, %
Услуги по выполнению ЭМР	0	0	0	0
Реализация ОС	0	0	0	0
Аренда	0	0	0	0
Итого	0	100,0	0	100,0

3.11 Себестоимость продаж

Себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	стр-ра, %	2023	стр-ра, %
Услуги по выполнению ЭМР	0	0	0	0
Реализация ОС	0	0	0	0
Управленческие расходы	79	100,0	5 740	100,0
Итого	79	100,0	5 740	100,0

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	0	0
Расходы на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	79	5 740
Итого расходы по обычным видам деятельности	79	5 740

3.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	245			
Расходы на услуги банков		9		
Расходы от выбытия ОС				
Резерв по сомнительным долгам				
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году				
Прочие внереализационные доходы (расходы)		247	115 532	76 451
Итого прочие доходы (расходы)	245	256	115 532	76 451

3.13 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	
	2023 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	-90	33 338
Налог на прибыль	12	3 287

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись. В 2025 году изменилась ставка налога на прибыль с 20 % на 25 %. Данное обстоятельство в 2025 году повлечет увеличение налоговой нагрузки и изменений показателей отчетности относительно предыдущего года.

3.14 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества в отчетном периоде являются:

1. Акционеры общества:

Наименование	Доля в УК на 31.12.2024	Доля в УК на 31.12.2023
ООО «МОНТЭКС-С» обыкновенных акций 11 818 шт.;	23,64%	23,64%
ООО СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «КРЭМОН» обыкновенных акций 9 473 шт.;	18,95%	18,95%
Бывшева Людмила Борисовна обыкновенных акций 9 750 шт.;	19,5%	19,5%
Коваленко Борис Иванович обыкновенных акций 9 750 шт.;	19,5%	19,5%
Прочие физ. лица обыкновенных акций 9 209 шт.	18,41%	18,41%

2. Бенефициарные владельцы Общества

На 31 декабря 2023 г.:

ООО «МОНТЭКС-С» с долей участия	23,64%
---------------------------------	--------

ООО СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «КРЭМОН» с долей участия	18,95%
Бывшева Людмила Борисовна с долей участия	19,5%
Коваленко Борис Иванович с долей участия	19,5%

3. Основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

3.15.1 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Закупка оборудования, товаров, работ и услуг у связанных сторон в отчетном периоде не осуществлялась.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг связанным сторонам в отчетном периоде не осуществлялась.

Дивиденды полученные и уплаченные

В отчетном периоде дивиденды не выплачивались.

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию в 2024 году составляет 43 000 руб. / 50 000 шт. = -0,86 руб.

3.15.2 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, члены совета директоров.

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2024, 2023 г. (включая выплаты в фонды социального страхования, иные аналогичные выплаты и налоги) составила 0 тыс. руб.

3.15 Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В состав Совета директоров Компании в 2024 году входили:

ФИО	Должность	Период
Мухин Борис Викторович	Председатель Совета директоров	с 21.07.2019 года
Брюханов Евгений Валерьевич	Член Совета директоров	с 21.07.2022 года
Борцов Александр Михайлович	Член Совета директоров	с 22.07.2021 года
Буренина Наталья Дмитриевна	Член Совета директоров	с 14.07.2016 года
Янченко Владимир Алексеевич	Член Совета директоров	с 22.07.2021 года

В состав Ревизионной комиссии в 2023 году входили:

ФИО	Должность	Период
Морозова Ольга Викторовна	Председатель ревизионной комиссии	с 27.06.2022 года
Головина Ольга Владимировна	Член ревизионной комиссии	с 27.06.2022 года
Петрова Татьяна Геннадьевна	Член ревизионной комиссии	с 27.06.2022 года

3.16 Информация по отчетным сегментам

В деятельности общества в отчетном периоде сегменты не выделялись.

3.17 Риски и условные обязательства

Экономическая ситуация в стране в целом не способствует снижению рисков, связанных с деятельностью предприятия:

- 1) возможности организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- 2) рост ставок налогов и сборов, которые могут привести к убыточности
- 3) рост уровня инфляции
- 4) несвоевременное поступление информации об изменениях норм и нормативов, которые могут привести к занижению или завышению стоимости продукции
- 5) ввод системы лицензирования некоторых видов деятельности и сертифицирования некоторых видов продукции
- 6) сокращение спроса, связанное с увеличением числа производителей аналогичной продукции по стране и миру

Общество стремится сохранить достигнутые в течение последних лет результаты деятельности и добиться показателей повышения эффективности производственной деятельности.

3.18 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать деятельность. Информация о планируемой реорганизации на дату подписания отчетности отсутствует.

3.19 События после отчетной даты

Существенные события за период с 31.12.2024 по дату подписания отчетности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние и показатели финансовой отчетности общества за 2024 год отсутствуют. В 2025 году изменилась ставка налога на прибыль с 20 % на 25 %. Данное обстоятельство в 2025 году повлечет увеличение налоговой нагрузки и изменений показателей отчетности относительно предыдущего года.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2024 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор ОАО «ЭМОН»



Е.В. Брюханов

«19» марта 2025г.