

**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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5101	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**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	-	-	-



### 1.5. 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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Лепёхина Наталья  
Васильевна**

(расшифровка подписи)

4 февраля 2025 г.



**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	5240	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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

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

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Лепёхина Наталья Васильевна**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

4 февраля 2025 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	500 000	2 757	6 240 000	(6 000 000)	(127 184)	131 548	-	740 000	7 121
	5315	за 2023 г.	437 200	4 352	2 267 700	(2 204 900)	(49 838)	48 243	-	500 000	2 757
в том числе: Депозиты	5306	за 2024 г.	500 000	2 757	6 240 000	(6 000 000)	(116 581)	131 548	-	740 000	7 121
	5316	за 2023 г.	437 200	4 352	2 267 700	(2 204 900)	(49 838)	48 243	-	500 000	2 757
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	500 000	2 757	6 240 000	(6 000 000)	(127 184)	131 548	-	740 000	7 121
	5310	за 2023 г.	437 200	4 352	2 267 700	(2 204 900)	(49 838)	48 243	-	500 000	2 757

**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 залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

4 февраля 2025 г.

**Лепёхина Наталья**

**Васильевна**

(расшифровка подписи)



**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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

4 февраля 2025 г.

**Лепёхина Наталья**

**Васильевна**

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**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 долго- в краткосрочную задолженность	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	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	432 433	-	837 652	-	(432 433)	-	-	-	-	-	837 652	-	-
	5530	за 2023 г.	1 110 912	-	432 433	-	(1 110 912)	-	-	-	-	-	432 433	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024 г.	19 456	-	36 034	-	(19 456)	-	-	-	-	-	36 034	-	-
	5533	за 2023 г.	33	-	19 456	-	(33)	-	-	-	-	-	19 456	-	-
Расчеты в пользу комитента	5514	за 2024 г.	410 220	-	794 497	-	(410 220)	-	-	-	X	X	794 497	-	-
	5534	за 2023 г.	1 106 527	-	410 220	-	(1 106 527)	-	-	-	X	X	410 220	-	-
Проценты к получению	5515	за 2024 г.	2 757	-	7 121	-	(2 757)	-	-	-	X	X	7 121	-	-
	5535	за 2023 г.	4 352	-	2 757	-	(4 352)	-	-	-	X	X	2 757	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	432 433	-	837 652	-	(432 433)	-	-	X	-	-	837 652	-	-
	5520	за 2023 г.	1 110 912	-	432 433	-	(1 110 912)	-	-	X	-	-	432 433	-	-

## 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
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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	552 555	803 763	-	(552 555)	-	-	-	-	803 763
	5580	за 2023 г.	1 183 221	552 555	-	(1 183 221)	-	-	-	-	552 555
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	41 158	22 988	-	(41 158)	-	-	-	-	22 988
	5583	за 2023 г.	52 820	41 158	-	(52 820)	-	-	-	-	41 158
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024 г.	36	36	-	(36)	-	-	-	-	36
	5586	за 2023 г.	-	36	-	-	-	-	-	-	36
Расчеты с комитентом	5567	за 2024 г.	511 361	780 739	-	(511 361)	-	-	X	X	780 739
	5587	за 2023 г.	1 130 401	511 361	-	(1 130 401)	-	-	X	X	511 361
Итого	5550	за 2024 г.	552 555	803 763	-	(552 555)	-	X	-	-	803 763
	5570	за 2023 г.	1 183 221	552 555	-	(1 183 221)	-	X	-	-	552 555

**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	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

4 февраля 2025 г.

**Лепёхина Наталья**

**Васильевна**

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	21 667	19 997
Отчисления на социальные нужды	5630	3 617	3 289
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	317 266	207 903
Итого по элементам	5660	342 550	231 189
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(106)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	103	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	342 653	231 083

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

4 февраля 2025 г.

**Лепёхина Наталья  
Васильевна**

(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	3 918	318 604	(316 814)	-	5 708
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	3 918	1 790	-	-	5 708
резерв на выплату вознаграждений за 2024	5702	-	316 814	(316 814)	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

4 февраля 2025 г.

**Лепёхина Наталья  
Васильевна**  
(расшифровка подписи)

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

4 февраля 2025 г.

**Лепёхина Наталья**

**Васильевна**

(расшифровка подписи)

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
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	за 2024 г.	5910	-	-	-	-
	за 2023 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024 г.	5911	-	-	-	-
	за 2023 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

4 февраля 2025 г.

**Лепёхина Наталья  
Васильевна**

(расшифровка подписи)

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Торговый дом «Электон» им. В.И. Лепёхина за 2024 год

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

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

## **1. Общие сведения.**

Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Электон" имени В.И. Лепёхина" (ООО «ТД «Электон») ОГРН 1087746201179 ИНН 7722638772

зарегистрировано и поставлено на налоговый учет 11.02.2008 г. ИФНС России №22 по г. Москве.

С 2020 года находится в реестре предприятий, относящихся к малому и среднему бизнесу

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 4 000 000 (четыре миллиона) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители организации:

Лепёхина Наталья Васильевна ИНН 330800485070 - 2,0 млн.р.

Лепёхина Ольга Владиславовна ИНН 770604463333 - 1,9 млн.р

ЗАО «ЭЛЕКТОН» ИНН 3308003867 - 95 т.р.

### **Основные виды деятельности:**

46.14.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и оборудования

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Численность работающих на отчетную дату составила 13 человек.

В 2024 г. ООО ТД «Электон» по договорам о совместной деятельности не работало.

## **2. Основные положения учетной политики предприятия**

### ***Основные принципы бухгалтерского учета предприятия:***

1. Затраты формируются согласно ПБУ 10 по группам:

- Материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,

- амортизация,
  - прочие
2. Коммерческие, управленческие расходы признаются расходами отчетного периода.
  3. Выпуск готовой продукции, предоставление услуг по продаже определяется по фактической себестоимости, себестоимость товара определяется по стоимости единицы.
  4. Созданы резервы:
    - по отпускам
    - Оценочное обязательство на выплату вознаграждений для целей бухгалтерского учета.
  5. К основным средствам, относится все имущество, сроком использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 рублей.
  6. Амортизация основных средств исчисляется линейным методом. Амортизационная премия не начисляется.
  7. Ремонтный фонд не создается, затраты по ремонту основных средств – текущие.
  8. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости,
  9. Оценка материально-производственных запасов при списании осуществляется по средней себестоимости.
  10. Нематериальные активы. Амортизация – линейным способом с использованием сч. 05.
  11. Принцип существенности выручки – 5% (ПБУ 9)

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90 по методу «Директ-костинга». Таким образом, себестоимость предоставляемых услуг будет сформирована без учета управленческих расходов.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств .

### ***Основные принципы налогового учета предприятия.***

Налоговый учет ведется методом корректировок бухгалтерского учета.

1. К основным средствам, относится все имущество, сроком использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 рублей
2. Амортизация основных средств исчисляется линейным методом

### ***3. Информация об основных средствах и капитальных вложениях.***

Капитальные вложения и основные средства на отчетную дату отсутствуют.

### ***4. Информация об связанных сторонах***

Дочерние предприятия на отчетную дату отсутствуют.

Преобладающие общества на отчетную дату отсутствуют

Преобладающие общества на отчетную дату отсутствуют

Бенефициарные владельцы – Лепёхина Наталья Васильевна , Лепехина Ольга Владиславовна.

Зависимые общества отсутствуют.

Связанные с ООО «ТД «Электон» общества:

- ООО "НАТАЛИ" ИНН 3308004892
- ООО "ЭЛИТ-МАРКЕТ" ИНН 3302008386
- ООО "ЭЛЕКСТРОЙ" ИНН 3308004130
- ООО "ДИЗЕЛЬ" ИНН 370203807
- ООО "ТЕРМИНАЛ-37" ИНН 3702050833
- ООО "ЭЛЕКТОН-АВТОТРАНС" ИНН 3702064233
- ЗАО "ЭЛЕКТОН" ИНН 3308003867
- ООО "ЭЛЕКТОН-ЧИСТАЯ ЭНЕРГИЯ" ИНН 5005069005

Участники совместной деятельности отсутствуют.

Оплата труда основного управленческого персонала с учетом страховых взносов согласно ПБУ 11/2008 за 2024 г. составила: 135 244 тыс. руб.

- Раскрытие информации по ЗАО "ЭЛЕКТОН" ИНН 3308003867

1.	
виды операций	Продажа продукции с использованием ООО «ТД «Электон» в качестве комиссионера (оказание услуг по договору комиссии ООО «ТД «Электон»)
объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) продажа продукции использованием ООО «ТД «Электон» в качестве комиссионера	
3 164 754 тыс. руб	
объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) возврат продукции использованием ООО «ТД «Электон» в качестве комиссионера	
-	
Стоимость услуг ООО «ТД «Электон» в качестве комиссионера	632 767 тыс. руб.
Задолженность ООО «ТД «Электон» по отгруженной продукции в пользу ЗАО «Электон» на 31.12.2024 г.	

780 334 тыс. руб.	
условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	расчеты безналичные, денежные
величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	
	Резервы по сомнительным долгам не образовывались
величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-
2	
виды операций	Реализация услуг по аренде ЗАО «Электон» в адрес ООО «ТД «Электон»
объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) с НДС	442 тыс. руб.
Задолженность ООО «ТД «Электон» по услугам по аренде в пользу ЗАО «Электон»	37 тыс. руб
условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	В течении месяца с даты оказания услуги, расчеты безналичные, денежные
величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	
	Резервы по сомнительным долгам не образовывались

***Информация об учетной политике.***

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90 по методу

«Директ-костинг». Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована без учета управленческих расходов.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативным способом. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Способ оценки НМА (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022)

Лимит, который применяется в налоговом учете для отнесения НМА к амортизируемому имуществу, - 100 000 руб.

Учет малоценных НМА, которые не подпадают по стоимостному критерию под НМА сразу списываются в расходы.

Дата начала начисления амортизации НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете. ( п. 38 ФСБУ 14/2022)

***Отражение процентов по сделкам с ценными бумагами и прочим финансовым вложениям*** в разделе Краткосрочная дебиторская задолженность «Прочая» в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

А сами суммы финансовых вложений отражены в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений». Начисленные проценты в этом разделе показаны справочно.

### ***Условные обязательства и условные активы***

### ***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, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все 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 компаний 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. 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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 положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### ***Существующие и потенциальные иски против Общества***

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2024 г.

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых 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 правовым, страновым, региональным и прочим 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 Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **Правовые риски**

## **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

### ***Внутренний рынок***

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

### ***Внешний рынок***

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

## **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 отсутствием объемов соответствующих операций Общества.

## **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от

эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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

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

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

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

### ***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.

### ***Допущение о непрерывности деятельности***

Руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на

рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**Общество**

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

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Общество работает в отрасли, которая испытывает трудности в связи со сбоем поставок из-за текущей экономической ситуации, кроме того повышение ключевой ставки Банком России в июле 2024 года с 16 до 21 % оказывает негативное влияние на российскую экономику. Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### ***События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности***

После 31 декабря 2024 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Н.В. Лепёхина

28 марта 2025 г.