ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецприбор-М»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецприбор-М», г. Ярославль, Московский пр-т, д.1а

Дата государственной регистрации: 30 декабря 2013г.

ОГРН: 1137604019190

ИНН: 7604253832

КПП: 760401001

Зарегистрировано в МРИ ФНС России № 5 по Ярославской области 30 декабря 2013 г. свидетельство 76 № 002974135.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года».

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 63 человека.

Основной вид деятельности Общества:

- обработка металлических процессов машиностроения и производство прочих машин и оборудования общего назначения (код ОКВЭД 25.62)

- производство электронных печатных плат (код ОКВЭД 26.51.7).

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор - Карпов Федор Николаевич.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет 10000 рублей.

2. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **111836 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 22 367 266 **руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **109369 тыс. руб**.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2024 году 224 **тыс. руб.** ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 1119 **тыс. руб.** Отложенный налог на прибыль за 2024г в размере 121 тыс. руб. сформирован как суммарное изменение отложенных налоговых активов-признание ОНА (на 175 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств -признание ОНО (на 54 тыс. руб.) за 2024год в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и положениями учетной политики Общества в целях бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 22367 **тыс.руб**. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

3. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил **87123 тыс. руб**.

4. Детализация строк бухгалтерской отчетности

При формировании показателей строк отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов, уплаченные на ЕНС, отражаются по строке 4125.

5. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2024 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31 декабря 2023 г.

Моментом признания выручки от реализации товаров является момент отгрузки товаров со склада.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по

сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включатся в стоимость товаров.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2024 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

6. Информация об арендованном имуществе.

№	Объект аренды	Местонахождение	Договор
1	Нежилое помещение	150001, г. Ярославль, Московский пр-т, д. 1а	От 04.05.2022 б/4 с ИП Березникова О.Ю.

7. Информация о связанных сторонах:

№	Наименование	Характер взаимоотношений	Примечание
1	Карпов Федор Николаевич	Учредитель, генеральный директор	

8. Выплаты основному управленческому персоналу.

За 2024 г. – Генеральный директор 2898 тыс. руб.,
Директор по производству 2000 тыс. руб.,

9. Условные факты

В течение 2024 года не было фактов, влияющих на бухгалтерскую отчетность организации.

10. Непрерывность

В обществе соблюдается непрерывность. У общества отсутствуют намерения на прекращение деятельности, в также Общество планирует продолжить свою деятельность в течении 12-ти месяцев после отчетной даты.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12. С 2025 года Общество переходит с ОСНО на УСН (доходы)

13. В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г наблюдается существенный рост изменчивости на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2024год указанные события не оказали существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Таким образом, выявленные события не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия и восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Организации за 2024 год. Следовательно, Руководство может сделать вывод о способности Организации продолжать свою деятельность в будущем, отвечая критерию непрерывности деятельности.

28.03.2025г.

Генеральный директор _____ (Карпов Ф.Н.)