Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Электромашхолдинг» за 2024 год

г. Москва **28 марта 2025 г.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Электромашхолдинг» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024г. и сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, в связи с чем бухгалтерская отчетность оформлена в упрощенной форме для СМП.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 отчетный год включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество осуществляет продажу продукции специального назначения, основной код ОКВЭД (Вид деятельности) 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

Основными заказчиками продукции являются предприятия, входящие в периметр Росатома. Общество обеспечивает оптовые поставки оборудования для ремонта промышленной трубопроводной арматуры, деталей и узлов, расходного материала, измерительную технику. Договора с Покупателями заключаются по результатам закупочных процедур, на конкурентных принципах.

Среднегодовая численность сотрудников 2023г.: 5 (Пять) человек. К работе в 2024 г., как и в прошлые года привлекаются работники по гражданско – правовым договорам.

Уставный капитал Общества сохранился без изменения — 228 000 руб., оплачен полностью, 100% принадлежит единственному учредителю (участник) — Ефремовой Ирине Юрьевне.

Участник Общества является единоличным исполнительным органом — Генеральным директором. С 10 июля 2022 г. генеральный директор совмещает должность Главного бухгалтера.

I. Краткое пояснение к составу Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

1. Выручка без НДС составила: 41 227 582,40 руб., которая складывается:

- От оказания услуг — 29 180= руб.;
- От продажи продукции — 41 144 391,14 руб.;
- Передано товара на безвозмездной основе – 54 011 руб.

2. В состав затрат с продажей продукции включены расходы:

- приобретение товаров и сырья, включая косвенные затраты (брокерские и иные расходы) — 30 809 548 руб.
- арендные обязательства — 1 291 132,47 руб.;
- заработная плата и оплата по ГПД — 6 598 403,86 руб.;
- страховые взносы — 1 179 441,68 руб..

3. Прибыль (бухгалтерская) за 2024 г. составила: 1 467 490,44 руб.

Налог на прибыль – 476 813 руб.

Прибыль текущего года к распределению – 990 667,44 руб.

II. Краткое пояснение к составу баланса Общества на 31.12.2024г.:

1. В состав основных средств не входит недвижимое имущество.
   На балансе Общества учтено в составе основных средств транспортное средство, остаточная (балансовая) стоимость в сумме 905 864,33 руб. отражена по стр. 1150.

2. На балансе Общества учтены запасы, в том числе товары для продажи, общая сумма 17 097 708,16 руб. отражена по стр. 1210.
3. В составе финансовых и других оборотных активов по стр. 1260 учтены суммы:
   - авансы, выданные контрагентам, в том числе поставщика за товары – 1 054 919,81 руб.;
   - задолженность покупателей за отгруженные товары – 495 000руб.:
   Дебиторская задолженность не является просроченной.

4. Общество имеет кредиторские обязательства, которые отражены по стр. 1410, 1520 на сумму 1 608 998,20 руб., из которой:
   - возобновляемая кредитная линия – 1 470 034,46 руб.;
   - прочая краткосрочная кредиторская задолженность – 138 963,74руб.

Кредиторская задолженность не является просроченной, оплата произведена в установленные законодательством сроки.

5. Капитал и резервы по стр. 1370 формируется за счет прибыли и уставного капитала и на 31.12.2024 г. составляет: 35 976 206,76руб.
6. Общество в 2024 году использовало часть прибыль в сумме 5 942 754,74 руб. на цели, определенные в Решении участника Общества:

-стимулирующие выплаты, проведение рекламных мероприятий, обучающих семинаров –718 002 руб.

- покрытие расходов на штрафы, пени, взносы – 39 491 руб.

- на украшение офиса, на благотворительность, отправку гуманитарной помощи, в том числе в Курскую обл. – 73 496,74 руб.

Выплачены дивиденды участнику за 2023-2024 годы – 5 111 765 руб.

III. Общие сведения и информация по финансово – хозяйственной деятельности Общества в 2024 году.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». Учет расчетов с персоналом в программе 1 С – ЗУП.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество за 2024 год не пересчитывает:

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно;

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке;

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные не пересчитываются. Права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся

неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:

«28» марта 2025 г.

Генеральный директор _____/ Ефремова И.Ю.