Общество с ограниченной ответственностью

«ЭРА»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

г. Рязань

Основные сведения

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРА» (далее - Общество), сокращенное название ООО «ЭРА», ИНН/КПП 6230054957 / 623001001, зарегистрировано МР ИФНС №3 по Рязанской области 26 ноября 2006 г., внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1066230045001.

Место нахождения Общества:

390047, г. Рязань, ул. Новоселковская, дом 17 (юридический и фактический адрес).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.24
742 чел.	828 чел.	907 чел.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является:

- Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве ОКВЭД (редакция 2) - 22.2

Филиалы и представительства Общества

Общество с ноября 2020 года имеет два обособленных подразделения без выделения на отдельный баланс:
- филиал ООО «ЭРА» в г. Казани, зарегистрированный по адресу: 420088, Республика Татарстан, г. Казань, ул. 1-ая Владимирская, д.106 литера В, помещение 6;
- филиал ООО «ЭРА» в г. Ростове-на-Дону, зарегистрированный по адресу: 346816, Ростовская область, Мясниковский район, х. Ленинаван, ул. Мира, д. 31.

Структура капитала, участники Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 29 550 тысяч рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.24 г. являются следующие физические лица:

Наименование	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, простая дробь
Пронькин Станислав Валерьевич	7 092	36/150
Заварзина Наталья Сергеевна	3 743	19/150
Заварзин Максим Александрович	3 743	19/150
Заварзина Дарья Александровна	3 743	19/150
Заварзина Александра Александровна	3 743	19/150
Заварзин Денис Александрович	3 743	19/150
Суриков Олег Валентинович	3 743	19/150
Итого:	29 550	150

Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества:

- до 30 декабря 2011 г.- Заварзин А.Н.;
- с 30 декабря 2011 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола №1 внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 29 декабря 2011 г.);
- с 30 декабря 2014 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 29 декабря 2014 г.).
- с 26 декабря 2017 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 25 декабря 2017 г.).
- с 25 декабря 2020 г. – Попова О.Ю. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 24 декабря 2020 г.).
- с 26 декабря 2023 г. – Пронькин С.В. (на основании Протокола внеочередного Общего Собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» от 25 декабря 2023 г.).

В 2024 году в соответствии с действовавшим Уставом (редакция принята 30.10.2020), к компетенции единоличного исполнительного органа относились все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания. Полномочия единоличного исполнительного органа ограничены в части одобрения крупных сделок свыше 15 000 000 рублей, заключения договоров лизинга и аренды недвижимости, а также отчуждения внеоборотных активов балансовой стоимостью свыше 500 000 рублей по одной сделке. Решение вышеперечисленных вопросов отнесено к компетенции общего собрания участников Общества.

Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО "АудитКонсалтИнвест", включенное в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация) за основным регистрационным номером 11606056582.

Местонахождение:
Юридический адрес - 390000, г. Рязань, ул. Кудрявцева, д. 50
Почтовый адрес – 390000, г. Рязань, ул. Кудрявцева, д. 50
ИНН 6234060479

Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1. Раскрытие основ учетной политики

1.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

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.

В 2024 году на предприятии применялась учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2022г. №1174 (с изменениями, внесенными приказом №1131 от 29.12.2023)

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

1.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете применяется:

- программный продукт 1С:ERP «Управление предприятием»

1.3. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов продажи готовой продукции и покупных товаров - по факту перехода права собственности на проданную продукцию, товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы от реализации готовой продукции, покупных товаров, услуг производственного характера и т.п. отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности Общества и в «Отчете о финансовых результатах» указываются по строке 2110 «Выручка».

1.4. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности: расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Основным видом деятельности для организации является производство модульных систем вентиляции.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Коммерческие расходы».

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.

Общепроизводственные расходы ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения по видам продукции, производимой всеми производственными подразделениями, пропорционально определенному элементу затрат счета 20. Способы распределения каждой статьи затрат счета 25 установлены учетной политикой по каждой статье отдельно.

Расходы, учтенные на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы», а также коммерческие расходы, учтенные на балансовом счете 44, прямым способом списываются на балансовый счет 90 "Продажи", участвуя в формировании финансовых результатов.

Расходами, которые относятся на себестоимость выполняемых работ, признаются:

- материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (кроме административно-управленческого персонала);
- суммы страховых взносов, начисленные на выплаты, указанные в предыдущем пункте;
- услуги сторонних организаций, учитываемых в составе общепроизводственных расходов.

1.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

1.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах. Формирование незавершенного производства осуществляется по полуфабрикатному методу. Оценка переделов производится в соответствии с технологией производства путем распределения фактических затрат пропорционально плановым.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются обособленно на балансовом счете 41.05 «Долгосрочные активы к продаже».

1.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. Курсовые разницы в учете отражаются развернуто.

1.8. Основные средства

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, признается основным средством, если данный объект относится к следующим группам активов:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- транспортные средства;
- технологическое оборудование;
- серверное оборудование и информационные сети:
- специальная оснастка;
- производственный инвентарь;
- инвестиционная недвижимость.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к несущественным активам, если данный объект относится к приведенным ниже группам, а стоимость всей совокупности несущественных активов за период не превышает установленного лимита:

- инструмент и хозяйственный инвентарь;
- мебель;

- офисная оргтехника;
- спецодежда со сроком службы более года.

Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов того периода, в котором они понесены.

Лимит в отношении всей совокупности несущественных активов отчетного периода устанавливается в размере 5% от показателя строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства, кроме инвестиционной недвижимости, учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль

Организация в соответствии с положениями статьи 286. 1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации использует право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее - инвестиционный налоговый вычет), подлежащего зачислению в бюджеты Российской Федерации, в части расходов на создание (приобретение) и (или) модернизацию (реконструкцию, техническое перевооружение и т.п.) объектов основных средств, относящихся к 3-10 амортизационным группам (за исключением относящихся к 8-10 группам зданий, сооружений, передаточных устройств), по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений, к которым относятся указанные объекты (п. 4 ст. 286.1 НК РФ).

1.9. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

1.10. Арендованные основные средства

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В случае, если объект бухгалтерского учета не соответствует критериям его отнесения к объекту аренды согласно пункту 5 ФСБУ 25/2018, то такой объект учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.

Вышеуказанный стандарт не применяется к договорам аренды нежилых помещений, заключенных на неопределенный срок.

1.11 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тысяч рублей.

В качестве НМА не учитываются неисключительные права на программное обеспечение (ПО), которое

установлено в открытом доступе или на инфраструктуре поставщика, так как у организации нет контроля над таким ПО.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на забалансовом счете 012 «НМА, стоимостью менее установленного лимита»

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п.4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на забалансовом счете 013 «Средства индивидуализации, созданные собственными силами».

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация организации;
- прочие НМА.

В учете устанавливаются следующие группы НМА:
- компьютерное программное обеспечение;
- патенты;
- товарные знаки;
- паспорта, сертификаты качества и т.п.;
- результаты собственных разработок без получения исключительного права;
- прочие.

В случае, если программное обеспечение, приобретенное по нелицензионному договору, соответствует всем критериям признания НМА (отраженным в пункте 3.1.1.), но срок использования ограничено 12 месяцами, то такой расход учитывается на 97 счете «Расходы будущих периодов» как краткосрочное право и отражается в балансе в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) альтернативным способом.

1.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества в бухгалтерском учете предусмотрена следующая методика формирования резервов:

Резерв по сомнительным долгам:

Общество в бухгалтерском учете создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности 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.

С целью оценки вероятности погашения просроченной задолженности изучается платежеспособность конкретного контрагента (анализ предоставленной контрагентом бухгалтерской отчетности и. т.п.) Резерв создается ежеквартально, по каждому долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена.

Резерв на оплату предстоящих отпусков работников

В бухгалтерском учете резерв на оплату предстоящих отпусков формируется в следующем порядке:

ежемесячно рассчитывается средняя заработная плата работника и умножается на количество дней отпуска, которые ему положены за отработанные периоды на конец этого месяца. Полученная величина увеличивается на сумму страховых взносов.

Величина рассчитанных отпускных с учетом взносов и будет являться суммой резерва на оплату отпусков на отчетную дату. Сумма резервов по всем группам работников предприятия должна соответствовать кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце года проводится инвентаризации остатка резерва и производится корректировка проводок по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 96.

Резерв на обесценение запасов

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в бухгалтерском учет Общества создается резерв под обесценение запасов. Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитываться по формуле:

Резерв под обесценение = фактическая себестоимость - чистая стоимость продажи запасов

1.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

1.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

1.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

1.16. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

1.17. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

1.18. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством РФ, могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.

1.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

1.20. Изменения учетной политики

В учетную политику на 2025 год будут внесены изменения, связанные с вводом в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве, которое составляют 75% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые являются менее существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г., оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с п. 13 ПБУ 8/2010, условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

В соответствии с п. 14 ПБУ 8/2010, условное обязательство возникает вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения.

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010, обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

5. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

6. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон за 2024-2023гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами:

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024г.	за 2023г.	
1	2	3	4
UAB «Podeka»	Находится в стадии ликвидации без участия ООО «ЭРА» в следствие введенных Литвой санкций (информация о данном процессе отсутствует)	Находится в стадии ликвидации без участия ООО «ЭРА» в следствие введенных Литвой санкций	
ООО «ЭРАВЕНТ»	Участник Общества является единственным учредителем ООО «ЭРАВЕНТ»	Участник Общества является единственным учредителем ООО «ЭРАВЕНТ»	
Заварзина Наталья Сергеевна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Заварзина Александра Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Заварзина Дарья Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Заварзин Максим Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Заварзин Денис Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Суриков Олег Валентинович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	
Пронькин Станислав Валерьевич	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 36/150; является единоличным исполнительным органом	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 36/150, с 26.12.2023г. является единоличным исполнительным органом	
Заварзина Оксана Александровна	Физическое лицо является законным представителем несовершеннолетних участников ООО «ЭРА»	Физическое лицо является законным представителем несовершеннолетних участников ООО «ЭРА»	
Попова Оксана Юрьевна	-	Единоличный	

		исполнительный орган до 26.12.2023г.	
Директорат	Основной управленческий персонал Общества	Основной управленческий персонал Общества	

Бенефициарным владельцем Общества является Пронькин Станислав Валерьевич ИНН 623012005985.

Состояние расчетов между связанными сторонами:

тыс. руб.

Группа / Наименование связанной стороны	**Состояние расчетов на начало отчетного года**	**Операции в пользу связанной стороны**	**Гашение задолженности, предоставление займов и т.п.**	**Состояние расчетов на конец отчетного года**
ООО «ЭРАВЕНТ»	12 652	92 746	88 758	16 640
Заварзина Наталья Сергеевна	(3 881)	(72 638)	72 629	(3 890)
Заварзин Максим Александрович	(3 812)	(71 699)	86 802	11 291
Заварзина Александра Александровна	(3 743)	(69 941)	69 941	(3 743)
Заварзина Дарья Александровна	(3 743)	(69 941)	69 941	(3 743)
Заварзин Денис Александрович	(3 743)	(69 941)	69 941	(3 743)
Суриков Олег Валентинович	(3 813)	(71 217)	71 215	(3 815)
Пронькин Станислав Валерьевич	(7 174)	(138 835)	138 618	(7 391)
Заварзина Оксана Александровна	226	2 898	(3 183)	(59)
Основной управленческий персонал Общества	(1 194)	(105706)	(105054)	(1 846)

Примечание: (____) - задолженность в пользу связанной стороны

В отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс.руб.
ООО «ЭРАВЕНТ»	Участник ООО «ЭРА» имеют 100% долю в уставном капитале Стороны	Обществом отгружена в адрес контрагента продукция, покупные изделия	92 746
		Стороной оплачены продукция, покупные изделия	88 758
Заварзин Максим Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Начислено вознаграждение в рамках трудового договора	1 758
		Выдан беспроцентный заем	39 413
		Стороной произведено гашение по договору займа	24 380
		Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору,	1 828
		Обществом начислены и выплачены дивиденды согласно уставу, перечислен НДФЛ в бюджет	69 941
Заварзина Наталья Сергеевна	Физическое лицо является участником	Начислено вознаграждение в рамках трудового договора	2697

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс.руб.
	ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору	2688
		Обществом начислены и выплачены дивиденды согласно уставу, перечислен НДФЛ в бюджет	69 941
Суриков Олег Валентинович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Начислено вознаграждение в рамках трудового договора	1 276
		Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору,	1 274
		Обществом начислены и выплачены дивиденды согласно уставу, перечислен НДФЛ в бюджет	69 941
Заварзина Александра Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Обществом начислены и выплачены дивиденды, перечислен НДФЛ в бюджет	69 941
Заварзина Дарья Александровна	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Обществом начислены и выплачены дивиденды, перечислен НДФЛ в бюджет	69 941
Заварзин Денис Александрович	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 19/150	Обществом начислены и выплачены дивиденды, перечислен НДФЛ в бюджет	69 941
Пронькин Станислав Валерьевич	Физическое лицо является участником ООО «ЭРА» и на конец года имеет в его уставном капитале долю в 36/150, а также единоличный исполнительный орган с 26.12.2023г.	Обществом начислено вознаграждение в рамках трудового договора	6 316
		Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору	6 099
		Обществом начислены и выплачены дивиденды согласно уставу, перечислен НДФЛ в бюджет	132 519
Заварзина Оксана Александровна	Физическое лицо является законным представителем несовершеннолетних участников Заварзина Д.А. и Заварзиной А.А.	Физическому лицу начислено вознаграждение в рамках трудового договора	2 908
		Обществом выплачено вознаграждение по трудовому договору и т.п., перечислен НДФЛ в бюджет	2898
		Стороной произведено гашение по договору займа	275

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма, тыс.руб.
Тарарышкина У.В. директор по экономике, финансам, правовым вопросам и персоналу Попов С.В. директор по производству Голосов А.А. коммерческий директор Жогина О.А. директор по логистике Ирециян М.Г. директор по развитию Росин А.А. директор по безопасности Прошкин В.С. директор по качеству Пешков Д.А. руководитель филиала в Ростове-на-Дону Янчарук А.В. руководитель филиала в г. Казани	Основной управленческий персонал Общества	Физическим лицам начислено вознаграждение в рамках трудового договора, а также компенсационные выплаты	105 706
		Обществом выплачены вознаграждения по трудовому договору и перечислен НДФЛ в бюджет	105 054

8. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (по существенным статьям)
Вступительные и сравнительные данные

8.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Изменение оценочных значений амортизации	На конец периода	
				Поступило	Выбыло оъектов		начислено амортизации			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные	за 2024 г.	1962159	(806462)	543839	(253949)	51505	(343982)		2257935	(1105105)

средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	1149942	(579516)	827944	(15727)	14678	241889	265	1962159	(806462)
в том числе:										
ППА	за 2024г.	489189	(41601)	360522	(251478)	50394	(109348)		598233	(100555)
	за 2023г.	-	-	489189			(41601)		489189	(41601)
Офисное оборудование	за 2024 г.	27725	(19362)	3587			(3871)		31312	(23233)
	за 2023 г.	24043	(16194)	3682			(3168)		27725	(19362)
Здания	за 2024 г.	5100	(2424)	4865			(1397)		9965	(3821)
	за 2023 г.	2982	(2433)	2306	(188)	186	(176)		5100	(2424)
Сооружения	за 2024 г.	-	-	123			(3)		123	(3)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	1313748	(678056)	153221	(38)	10	(219971)		1466931	(898017)
	за 2023 г.	1009447	(494839)	305861	(1560)	1270	(184487)		1313748	(678056)
Транспортные средства	за 2024 г.	92778	(53049)	23395	(2433)	1101	(12036)		113740	(63983)
	за 2023 г.	86659	(56870)	19972	(13853)	13114	(9558)	265	92778	(53049)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	33619	(11971)	4012			(3522)		37631	(15493)
	за 2023 г.	26811	(9180)	6934	(126)	108	(2899)		33619	(11971)

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в бухгалтерском балансе Общества также по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	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	за 2024 г.	27961	535213	3813	543839	15522
	за 2023 г.	28930	828707	1732	827944	27961
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	26892	133653	-	153221	7324
	за 2023 г	28874	303879	-	305861	26892
Транспортные средства	за 2024 г	-	23765		23395	370
	за 2023 г	-	19972	-	19972	-
Здания	за 2024 г.	114	9436		4865	4685
	за 2023 г.	56	2364		2306	114

Сооружения	за 2024 г.	-	123		123	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г	-	8321	3813	4012	496
	за 2023 г.	-	7934	1000	6934	-
Офисное оборудование	за 2024 г	-	3587		3587	-
	за 2023 г.	-	4414	732	3682	-
ППА	за 2024 г.	-	354636	-	354636	-
	за 2023 г.		489189		489189	
Машины и оборудование (импорт в пути)	за 2024 г	955	1692	-	-	2647
	за 2023 г	-	955	-	-	955

8.2 Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов организации отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы».

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Переход на ФСБУ 14/2022 по состоянию на 31.12.2023		На конец периода	
					Выбыло						
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**за 2024 г.**	**29001**	**(28460)**	**5100**			**(1343)**	**(23038)**	**24598**	**11063**	**(5205)**
	за 2023 г.	**28751**	**(28456)**	**360**	**(110)**	**53**	**(57)**			**29001**	**(28460)**
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2024 г	28 134	(28134)	4594			(1325)	(22171)	24272	28134	(28134)
	за 2023 г.	28 134	(28134)							28134	(28134)
Исключительное право владельца	за 2024 г.	867	(326)					(867)	326	-	-

на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.		(269)	360	(57)		(57)			867	(326)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г	-	-	506			(18)			506	(18)
	за 2023 г	53	(53)		(53)	53				-	-

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период				На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве НМА	Переход на ФСБУ 14/2022 по состоянию на 31.12.2023	перенесены на другие виды учета	
Незаконченные операции по приобретению НМА, всего	за 2024г.	104	6351	5100	104	361	890
	За 2023г.	385	79	360	-	-	104
Товарный знак FLISSEN	за 2024г.	79	-	-	-	79	-
	за 2023г.	-	79	-	-	-	79
Товарный знак №799864 (международный)	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	360	-	360	-	-	-
Товарный знак нейминг	за 2024г.	25	-	-	-	25	-
	за 2023г.	25	-	-	-	-	25
ПО АГИ ЭДО для 1С Документооборот	за 2024г.	-	450	-		-	450
Патент Полезная модель Узел регулирования потока воздуха оголовок	за 2024г.	-	505	505		-	-
Право на ПО Серчинформ ДЛП	за 2024г.	-	900	900		-	-
Сертификат TYPHOON 100-250 60Hz (DXB-GSO-0000112-V1)	за 2024г.	-	129	-		-	129

Патенты пром. образца прочие	за 2024г.	-	1470	1252		-	218
Сертификаты качества и т.п. прочие	за 2024г	-	2536	2443		-	93
Товарные знаки и т.п.	за 2024г.	-	361	-	-	361	-

Затраты, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР»

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	переход на ФСБУ 14/2022 по состоянию на 31.12.2023	перене-сены на другие виды учета	принято к учету в качестве НИОКР	
НИОКР давшие положительный результат	за 2024г.	218.5	-	-	218.5	-	-	-
	за 2023г.	96.8	724	-			602.3	218.5
Затраты по незаконченным разработкам - всего	за 2024г.	**6296,2**	**3111,4**	-	-	**3103,8**	-	**6303,8**
	за 2023г.	**6121,6**	**3177.4**	**2278.8**	-	-	**724**	**6296.2**
в том числе: Изготовление прототипа вентилятора ASUS	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2235,4	-	2235.4			-	-
Проект «Вентиляторы TYPHOON 315»	за 2024г.	349.8	-	-		349.8	-	349,8
	за 2023г.	349,8	-	-			-	349,8
Проект «Вентиляторы TYPHOON 250»	за 2024г.	969.3		-		969,3	-	
	за 2023г.	932,3	36.9	-			-	969.3
Проект «Система IoT»	за 2024 г.	213.9				213,9		
Проект «Плата НТ 2023»	за 2024г.	468.2		-		468,2	-	
	за 2023г.	-	468.2				-	468.2
Проект «Вентиляторы TYPHOON 200»	за 2023г.	-	-	-		-		-
	за 2023г.	169	-	-			169	-
Прочие проекты	за 2024г.	4295	3111,4			1102,6		6303,8
	за 2023г.	2435.1	2458.4	43.4			555	4295

8.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений

Наименование показателя	Сумма вложений по состоянию на 31.12.2024	Сумма вложений по состоянию на 31.12.2023	Сумма вложений по состоянию на 31.12.2022
По строке 1170 долгосрочные финансовые вложения	**2 812**	**2 890**	**1 223**
Займы, выданные сотрудникам организации под проценты	2 812	2 890	1 223
По строке 1240 краткосрочные финансовые вложения	**92**	**215**	**341**
Займы, выданные сотрудникам организации под проценты	92	215	341

В течение 2024г. Общество в качестве долгосрочных финансовых вложений выдало процентные займы работникам предприятия на общую сумму 1 800 тыс. руб.

В течение последних трех лет Общество не открывало долгосрочные депозитные счета.
Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024г. не создавался.

8.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	резерв на обесценение	поступления и затраты	выбыло себестоимость	начислен резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	резерв под обесценение запасов	себестоимость
Запасы - всего	за 2024г.	1270740	(926)	10537530	(10309314)	(640)	x	(1566)	1498956
	за 2023г.	975383	(704)	8923673	(8628316)	(222)	x	(926)	1270740
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	832865	(926)	2719140	(2542705)	(640)	4211138	(1566)	1009300
	за 2023г.	665090	(704)	2365696	(2197921)	(222)	2917388	(926)	832865
Готовая продукция	за 2024г.	356281		3536145	(3519430)		7482675		372996
	за 2023г.	242003		2988681	(2874403)		6440122		356281
Товары для перепродажи	за 2024г.	59656		270293	(243366)		323089		86583
	за 2023г.	49680		242156	(232180)		333538		59656
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	408		3173	(2660)		-		921
	за 2023г.	145		767	(504)		-		408
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	21530		4008779	(4001153)		-		29156
	за 2023 г.	18465		3326373	(3323308)		-		21530

8.5. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023
По строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**1 951 022**	**1 369 209**
задолженность покупателей	1 466 264	977 365
авансы выданные	178 718	168 887
резерв по сомнительным долгам	-16 026	-16 131
НДС по авансам и предоплатам выданным	-35	-35
переплата по налогам и взносам	47 133	74 509
задолженность поставщиков по программным продуктам и	5 977	4 474

страхованию		
задолженность работников по предоставленным займам	15 111	354
прочая	253 880	159 786

Расшифровка прочих оборотных активов

Прочие оборотные активы	Сумма прочих активов по состоянию на 31.12.2024	Сумма прочих активов по состоянию на 31.12.2023
По строке 1260 баланса, всего	**1 915**	**4 056**
в том числе: затраты на приобретение лицензий на программные продукты сроком 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб.	770	-
затраты на приобретение лицензий на программные продукты и т.п.	-	2 982
НДС по услугам нерезидента, уплаченный нашей организацией в бюджет в качестве налогового агента (услуги еще не оказаны)	1 145	1 074

8.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.	на 31.12.22г.
Расчетные счета	42 024	98 918	18 598
Валютные счета	1 018	2 482	98 979
Касса	77	55	58
Краткосрочные депозиты	652 000	538 000	567 000
Итого:	**695 119**	**639 455**	**684 635**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, отражены свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

8.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.24 в соответствии с Уставом составляет 29 550 тыс. руб.

8.8. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал у Общества на 31.12.24 отсутствует.

8.9. Резервный капитал

В 2024 году Обществом не создавался Резервный фонд.

8.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Корректировка капитала по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 259 тыс. руб. связана с переходом на ФСБУ 14/2022 начиная с 2024 года. (раздел 2 «Отчета об изменениях капитала», строка 3411).

8.11. Заемные средства

В течение 2023 и 2024гг Общество не заключало договоров займа и кредитных договоров.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- ВСЕГО	за 2024 г.	-	-				-		-
	за 2023 г.	-	-				-		-
Краткосрочные заемные средства- ВСЕГО	за 2024 г.	-	-				-		-
	за 2023 г.	-	-				-		-

На 31 декабря 2024 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 21%.
В течение 2024 года произошло повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 16% до 21%.

8.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023
Задолженность поставщикам и подрядчикам	86 928	172 892
Авансы полученные	25 279	17 632
НДС по авансам полученным	-4 063	-2 889
Задолженность по налогам и взносам	130 518	96 555
Задолженность по заработной плате работников	46 351	36 727
Прочая	12 577	40 879

Стр.1520 «Кредиторская задолженность»	**297 590**	**361 896**

8.13 Оценочные обязательства

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.24 Обществом сформирован в сумме 1566 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату составил 16 026 тыс. руб. В сумму данного резерва в течение 2024 года включена сомнительная задолженность в сумме 517 тыс. руб., а списана задолженность дебиторов, исключенных из ЕГРЮЛ., а также в связи с истечением срока исковой давности - в сумме 622 тыс. руб.

Общество в бухгалтерском учете формирует резерв на оплату предстоящих отпусков и по состоянию на 31.12.24 его сумма равна 46 723 тыс. руб.

8.14 Прочие обязательства

Обществом по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства по долгосрочным договорам аренды нежилых помещений:

- долгосрочные обязательства в сумме 416 620 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства в сумме 101 276 тыс. руб.

8.15. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Арендованные основные средства - ВСЕГО	**31 702**	**28 490**	**76 093**
Нежилые помещения, принадлежащие ООО «Каскад Рязань»	28 619	28 435	27 885
Нежилые помещения, принадлежащие ООО «Рязанская логистическая компания»	-	-	48 153
Нежилые помещения, арендованные в г. Казани и г. Ростов-на-Дону	3028	-	-
Бункер - накопители ООО «Спецавтобаза по уборке города»	55	55	55

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой организацией. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

8.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

На забалансовом счете МЦ учитываются малоценные основные средства, переданные в производство (эксплуатацию), а начиная с 01.01.22 на данном счете также учитываются еще и несущественные объекты основных средств.

Структура и остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
1	2	3	4
Товарно-материальные ценности	41 284	38 436	38 105

8.17. Списанная в убыток задолженность дебиторов

Остатки, списанной в убыток задолженности дебиторов, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляют собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
1	2	3	4
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	18 956	19 791	16 006

Сумма списанной дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов (и, соответственно, отраженной на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов») в отчетном году составила 22,5 тыс. руб. В свою очередь, дебиторская задолженность, отражаемая в течение 5 лет на забалансовом счете 007 и задолженность ликвидированных дебиторов - в размере 856,9 тыс. руб. снята с учета.

8.18. Обеспечения полученные и выданные

На отчетную дату выданных обеспечений под обязательства и платежи Общество не имеет.

9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

9.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	**6 697 217**	**5 796 946**
в том числе:		
Продукция собственного производства	6 326 080	5 476 947
Оптовая торговля	364 908	312 501
Услуги	6 229	7 498

Проведение специальной военной операции на Украине и введение в связи с этим санкций со стороны недружественных государств, серьезно повлиял на российскую экономику. Вышеописанная ситуация оказала влияние на итоги деятельности нашего предприятия за 2024 год, так как в течение года происходили сбои в поставках оборудования и покупных комплектующих изделий (разрыв производственно-сбытовых цепочек), возникли трудности с получением валютной выручки от экспортных продаж, доставкой товара до покупателей из Дальнего Зарубежья, а также трудности с оплатой сырья и комплектующих иностранным поставщикам. Несмотря на трудности наше предприятие за отчетный год не ухудшило основные показатели финансовой и производственно-хозяйственной деятельности, а численность персонала возросла на 9,5%.

9.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1		2
Себестоимость продаж	**3 754 355**	**3 056 039**
в том.числе продукции собственного производства	3 534 934	2 871 355
товаров для перепродажи	219 421	184 684
услуг	-	-
Коммерческие и управленческие расходы	**1 462 494**	**1 227 375**

Состав расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	2 457 718	2 740 708

Расходы на оплату труда	962 089	813 780
Отчисления на социальные нужды	291 856	235 716
Амортизация	350 149	241 947
Прочие затраты	987 397	139 394
Итого по элементам	5 049 209	4 171 545
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	219 421	228 802
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(51 781)	(116 933)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5 216 849**	**4 283 414**

9.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	**129 223**	**49 557**
Прочие доходы	**662 834**	**878 605**
в том числе:		
доходы от реализации основных средств	83	3 960
доходы от реализации МПЗ и иного имущества	31 052	21 784
доходы от оказания разовой услуги, субаренда имущества	1 182	2 630
доходы в виде курсовой разницы и конвертации валюты	129 572	88 403
суммы списанной кредиторской задолженности	10	143
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	13 017	7 061
доходы от переуступки права требования (факторинг)	424 219	711 107
субсидии из бюджета	28 114	30 843
компенсация расходов	3 895	5 877
штрафы по хоз. договорам, возмещение ущерба	194	1 008
прибыль прошлых лет	4 482	3 430
причитающиеся санкции по решению суда и т.п.	191	197
иные прочие доходы	26 823	2 162
Проценты к уплате	**48 816**	**25 557**
в том числе:		
проценты по договорам аренды в рамках ФСБУ 25/2018	48 816	25 557
Прочие расходы	**610 226**	**829452**
в том числе:		
цена приобретения реализованных МПЗ и остаточная стоимость проданного амортизируемого имущества	29 077	18 602
списание права требования долга (факторинг)	424 219	711 107
вознаграждение по агентскому договору	5 306	1 403
расходы в виде курсовой разницы и конвертации валюты	94 995	60 734
услуги банков	13 462	12 428
штрафы, пени, неустойки	1 421	1 489
материальная помощь работникам организации и взносы начисленные на нее	1 001	853
благотворительная помощь	2 169	4 204
резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение запасов	17 288	223
списание безнадежных долгов	-	6
госпошлины	191	107
убытки прошлых лет	8 851	7 281
иные прочие расходы	12 246	11 015

По активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте

- величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты в 2024 году:
  Положительные курсовые разницы в сумме 128 085 тыс. руб.
  Отрицательные курсовые разницы в сумме 92 171 тыс. руб.

- официальный курс Банка России, действовавший на отчетную дату при составлении бухгалтерской отчетности

Валюта	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.24
Доллар США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 евро	99,1919 за 1 евро	106,1028 за 1 евро
Юань	9,8949 за 1 юань	12,5762 за 1 юань	13,4272 за 1 юань

9.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения за 2024 год (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила – 217238 тыс. руб. Причем, в отчетном году при формировании суммы налога на прибыль к уплате в бюджет использован инвестиционный налоговый вычет в размере 123972 тыс. руб. (в том числе платеж в федеральный бюджет уменьшен на 6463 тыс. руб., а в региональный – на 117509 тыс. руб.) Для зачета в 2025 году переходящий остаток неиспользованного вычета по налогу, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, составляет 143396 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Текущий налог на прибыль	**(217235)**	**(198501)**
налог на прибыль, исчисленный по налоговому учету (стр.180 листа 02 декларации по налогу на прибыль)	(341205)	(334454)
инвестиционный налоговый вычет	123970	135953
Отложенный налог на прибыль	**19329**	**15299**
Отложенный налоговый актив (ОНА)	37386	105400
в том числе:		
ОНА на оценочные обязательства и резервы	1544	2277
ОНА на стоимость полуфабрикатов	(16)	134
ОНА на расходы будущих периодов	5162	2609
ОНА на резерв сомнительных долгов	(129)	(1078)
ОНА на стоимость основных средств	17449	10833
ОНА на арендные обязательства	13393	90336
Прочие ОНА	(17)	289
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(20203)	(90101)
в том числе:		
ОНО на стоимость основных средств	(3641)	(83406)
ОНО на стоимость готовой продукции	(2580)	(5096)
ОНО на стоимость материалов	(16)	(160)
ОНО на стоимость полуфабрикатов	(304)	(611)
ОНО на стоимость внеоборотных активов	(136)	-
ОНО на курсовые разницы по расчетам	-	135
ОНО на доходы будущих периодов	(12963)	(938)

ОНО на стоимость НМА	(654)	(22)
ОНО на товары отгруженные	(15)	(4)
прочие ОНО	106	1
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением с 2025 года ставки налога на прибыль до 25%	**2146**	-
Налог на прибыль	**(197906)**	**(183 202)**

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. Общество применило налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

10. Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Решением внеочередного общего собрания участников Общества (протокол от 27.02.2025г.) утверждена новая редакция Устава. Учредительный документ в новой редакции зарегистрирован Межрегиональной ФНС по централизованной обработке данных 07.03.2025. В данной редакции Устава произошли изменения в разделе 6 «Распределение прибыли Общества между участниками».

12. Планы развития предприятия

В течение 2025 года планируется:
- наращивать производство вентиляционных изделий на участке металлообработки;
- выполнить НИОКР и подготовку производства новых моделей вентиляторов и вентиляционных изделий;
- наращивать объемы совместного производства продукции по кооперации с контрагентом из Турции;
- в связи с прекращением поставок товаров в страны ЕС наращивать объемы продаж в страны Азии, Африки, Южной Америки и т.п.;
- увеличить долю экспорта как собственной продукции, так и покупных изделий в общем объеме выручки от продаж.
- проводить мероприятия по дальнейшему импортозамещению.

Генеральный директор Пронькин С.В.

25 марта 2025 г.