

**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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
			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.	422	(222)	-	-	-	(41)	-	-	-	422	(264)	
	5110	за 2023 г.	369	(183)	52	-	-	(39)	-	-	-	422	(222)	
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2024 г.	57	(21)	-	-	-	(6)	-	-	-	57	(27)	
	5111	за 2023 г.	57	(16)	-	-	-	(6)	-	-	-	57	(21)	
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024 г.	301	(186)	-	-	-	(30)	-	-	-	301	(216)	
	5112	за 2023 г.	301	(157)	-	-	-	(30)	-	-	-	301	(186)	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024 г.	63	(15)	-	-	-	(6)	-	-	-	63	(21)	
	5113	за 2023 г.	11	(11)	52	-	-	(4)	-	-	-	63	(15)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 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.	-	52	(52)	-	
в том числе:							
Товарный знак (знак обслуживания)	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023 г.	-	52	(52)	-	

Руководитель



 Ефремов Сергей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

24 марта 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.	119	9 318	-	(9 318)	119
	5250	за 2023 г.	119	6 212	-	(6 212)	119
в том числе:							
	Контроллер температурный TM12KW-O	5241	за 2024 г.	119	-	-	119
Аппарат лазерный сварочный, модель 1000HWM-A	5251	за 2023 г.	119	-	-	-	119
	5242	за 2024 г.	-	8	-	(8)	-
Станок лазерный опволоконный для резки металла 1500W, модель SF3015M	5252	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2024 г.	-	8	-	(8)	-
Здание ЦТП	5253	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2024 г.	-	335	-	(335)	-
Модернизация нежилого здания 1-этажного (1079,9м2)	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2024 г.	-	252	-	(252)	-
Автомобиль ГАЗ-С41RB3 T216BH58	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2024 г.	-	8 716	-	(8 716)	-
Модернизация помещения сборочного цеха	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Модернизация здания арматурно-штамповочного цеха	5257	за 2023 г.	-	1 373	-	1 373	-
	5248	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Модернизация системы видеонаблюдения г.Пенза	5258	за 2023 г.	-	978	-	(978)	-
	5249	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Модернизация здания гальвано-малярного цеха	5259	за 2023 г.	-	89	-	(89)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Котел газовый MICRO New-100 C1 автоматика Honeywell, клапан Sit NOVA		за 2023 г.	-	792	-	(792)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Компрессор винтовой IronMas IC 30/10 AM		за 2023 г.	-	150	-	(150)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Автофургон ГАЗ-А21R22 3009Z6 рег. знак В296КТ 750		за 2023 г.	-	255	-	(255)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Погрузчик бензиновый JAC CPQD15		за 2023 г.	-	800	-	(800)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Осушитель рефрижераторный		за 2023 г.	-	1 671	-	(1 671)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	104	-	(104)	-

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	603	3 232
в том числе:					
	Нежилое здание 1-этажное (1079,9м2; Часть 1) Свидетельство №58АБ.655348	5261	252		
Здание ЦТП	5262	335			
Аппарат лазерный сварочный, модель 1000HWM-A	5263	8			

Станок лазерный оптоволоконный для резки металла 1500 W, модель SF3015M	5264	8	-
Здание гальвано-малярного цеха	5265	-	792
Система видеонаблюдения г. Пенза	5266	-	89
Здание арматурно-штамповочного цеха	5267	-	978
Помещение сборочного цеха	5268	-	1 373
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	25 278	23 999	28 053
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 738	4 749	4 749
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	2 376	2 232	2 338
	5287	-	-	-

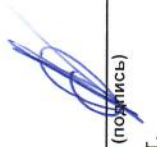
Руководитель _____
 Ефремов Сергей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

(подпись)
 24 марта 2025 г.

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	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Ефремов Сергей
Александрович**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	11 700	11 700	11 700
	5446	11 700	11 700	11 700

Руководитель _____
 (подпись)

Ефремов Сергей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



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				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло						
				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.	91 708	172 691	-	(105 073)	-	-	-	-	159 326	
в том числе:	5571	за 2023 г.	131 077	128 180	-	(132 789)	-	-	(34 760)	-	91 708	
кредиты	5552	за 2024 г.	46 000	101 859	-	(101 859)	-	-	-	-	46 000	
	5572	за 2023 г.	46 000	125 680	-	(125 680)	-	-	-	-	46 000	
займы	5573	за 2024 г.	31 055	67 590	-	(3 214)	-	-	-	-	95 431	
	5573	за 2023 г.	69 115	2 500	-	(500)	-	-	(34 760)	-	71 115	
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
арендные обязательства	5555	за 2024 г.	14 653	3 242	-	-	-	-	X	-	17 895	
	5575	за 2023 г.	21 262	-	-	(6 609)	-	-	X	-	14 653	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	187 394	40 370	1 010	(67 642)	(19)	-	-	-	161 113	
в том числе:	5580	за 2023 г.	147 350	46	440	(40 836)	(70)	-	-	-	187 394	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	19 634	6 882	-	(10 129)	(17)	-	-	-	16 370	
	5581	за 2023 г.	15 746	10 249	-	(6 296)	(65)	-	-	-	19 634	
авансы полученные	5562	за 2024 г.	1 734	8 065	-	(1 365)	(2)	-	-	-	8 432	
	5582	за 2023 г.	3 384	1 359	-	(3 009)	-	-	-	-	1 734	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	28 384	5 573	-	(12 143)	-	-	-	-	21 814	
	5583	за 2023 г.	31 830	6 275	-	(9 721)	-	-	-	-	28 384	
кредиты	5564	за 2024 г.	-	2 682	-	(7 380)	-	-	-	-	(4 698)	
	5584	за 2023 г.	6 996	5 155	-	(12 151)	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024 г.	40 809	10 000	989	(11 319)	-	-	-	-	40 479	
	5585	за 2023 г.	5 645	3 000	404	(3 000)	-	-	-	-	40 809	
прочая	5566	за 2024 г.	90 404	1 694	21	(22 025)	-	-	-	34 760	70 094	
	5586	за 2023 г.	78 899	18 133	36	(6 659)	(5)	-	-	-	90 404	
арендные обязательства	5567	за 2024 г.	6 429	5 474	-	(3 281)	-	-	X	-	8 622	
	5587	за 2023 г.	4 850	1 579	-	-	-	-	X	-	6 429	
Итого	5550	за 2024 г.	279 102	213 061	1 010	(172 715)	(19)	-	X	-	320 439	
	5570	за 2023 г.	278 427	128 226	440	(173 625)	(70)	-	X	-	279 102	

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)

Ефремов Сергей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	136 284	159 695
Расходы на оплату труда	5620	132 948	138 780
Отчисления на социальные нужды	5630	41 444	42 994
Амортизация	5640	9 303	10 602
Прочие затраты	5650	64 083	84 590
Итого по элементам	5660	384 062	436 661
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(20 534)	(7 406)
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	363 528	429 255

Руководитель _____
 (подпись)

Ефремов Сергей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

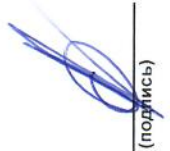
24 марта 2025 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	107	155	-	-	262
в том числе:						
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	107	155	-	-	262

Руководитель



(подпись)

Ефремов Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	30 500	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	212 652	116 130	116 130
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Ефремов Сергей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗАВОД ЭЛЕТЕХ»

ЗА 2024 ГОД

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «Завод ЭЛЕТЕХ» (далее – АО «Завод ЭЛЕТЕХ»)

ИНН: 5837003091 КПП: 583701001.

ОКТМО 56701000 ОКАТО 56401000000

Юридический адрес: 440003, Пензенская область, г.Пенза, ул.Терновского, 19А.

Фактический адрес: 440003, Пензенская область, г.Пенза, ул.Терновского, 19А.

АО «Завод ЭЛЕТЕХ», зарегистрировано инспекцией МНС России по Первомайскому району г.Пензы 07 июля 2007 года (ОГРН 1025801443073).

Участниками АО «Завод ЭЛЕТЕХ» являются ЗАО «МАКСЕЛ» и физические лица. ЗАО «МАКСЕЛ» имеет 99,9 % акций в уставном капитале АО «Завод ЭЛЕТЕХ».

Среднесписочная численность работающих сотрудников общества в 2024 году составила 273 человека (в 2023 году - 296 человек).

Руководство текущей деятельности Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Ефремов Сергей Александрович.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и реализация светотехнической продукции,
- оптовая торговля промышленными товарами,
- прочие услуги.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета существенными признаю ошибки, искажающие строку отчетности на 10% или более.

В состав Общества входят обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс, которые зарегистрированы по следующим адресам:

1. 442683, Россия, Пензенская обл., г.Никольск, ул. Л.Толстого, 170;
2. Россия, Московская обл., г.Королев, Ярославское ш.3«а»;
- 3.429826, Чувашская Республика - Чувашия, г.Алатырь, ул.Шаумяна,1 ,5;
4. 440067, Пензенская обл., г.Пенза, ул. Чаадаева, 64 «б»;

Дочерних обществ нет.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008г. №106н, « Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации », утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н , Приказом Министерства финансов России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02 июля 2010 года в редакции приказа Минфина России от 19 апреля 2019г. № 61н.

Учетная политика АО «Завод ЭЛЕТЕХ» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год утверждена приказом генерального директора от 29.12.2023 г.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, если применение этих правил не позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Бухгалтерская отчетность АО «Завод ЭЛЕТЕХ» формировалась бухгалтерией на основании регистров бухгалтерского учета, с применением бухгалтерской программы 1С: Производство 8.3.

Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в АО «Завод ЭЛЕТЕХ» по состоянию на 01.10.2024 г., 15.12.2024 г., 31.12.2024 г. проводилась инвентаризация имущества и обязательств с целью выявления фактического наличия имущества, осуществления сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, а также производилась проверка полноты отражения обязательств в учете.

При проведении инвентаризации конкретных видов активов и обязательств Общество руководствовалось положениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 и локальными нормативными актами общества по проведению инвентаризации.

Учетной политикой на 2024 год определено, что:

Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются по методу начисления.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г., 27 ноября 2020 г.).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Формирование расходов

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с учетом их группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования компанией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, оказанных услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, аккумулированных в отчетном году на 20-х и 25-х счетах.

Коммерческие и управленческие расходы формируются на базе 44-х и 26-х счетов соответственно.

Состав прочих расходов компании определяется на 91-х счетах по соответствующим статьям.

Затраты показываются в отчете о финансовых результатах и, соответственно, формируют финансовый результат деятельности в том периоде, в котором были фактически реализованы услуги или активы, в отношении которых данные затраты были понесены. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В случаях выявления в текущем отчетном периоде факта неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый год не вносятся. Доходы и расходы, возникшие в прошлом году, при исправлении ошибки в текущем году, признаются в составе прочих доходов либо расходов на соответствующих 91-х счетах.

При формировании финансовых результатов по основной деятельности в течение отчетного года при ежемесячном закрытии периода производится перенос оборотов, сформированных на счетах затрат на производство со специальных счетов закрытия 25-го и 20-го счетов на счет 43 и далее на соответствующий субсчет себестоимости к счету 90.

Расходы на продажу и коммерческие расходы со счетов 26-го и 44-го полностью переносятся на соответствующие субсчета к счету 90.

Далее ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота по всем 90-м и 91-м счетам определяется финансовый результат - прибыль (убыток) от продаж и от прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно списывается со специальных счетов 90-го и 91-го счета на счет 99.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов будут использованы в производственной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Пассивы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов будут использованы в производственной деятельности в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

Пассивы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных, будут погашены в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В составе нематериальных активов входят:

- исключительное право владельца на товарный знак;
- патент на полезную модель;
- исключительные права на интернет-сайт;
- лицензия на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определялась как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом в течение этого срока.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (получать доход от его эксплуатации, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом).

Исключительное право на товарный знак (знак обслуживания) действует в течение десяти лет со дня регистрации товарного знака в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

Патент на полезную модель действует в течение десяти лет со дня регистрации полезной модели в федеральной службе по интеллектуальной собственности.

Исключительное право на интернет-сайт действует в течении десяти лет с момента его ввода в эксплуатацию.

Лицензия на право пользования недрами выдана на 25 лет и действует в течении этого времени.

Лимит стоимости для нематериальных активов не установлен.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В бухгалтерском учете объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды п. 8 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Расходы по обслуживанию основных средств оцениваются в размере фактически произведенных расходов или в размере стоимости услуг сторонних организаций.

Затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств оцениваются в размере фактически произведенных расходов и учитываются в составе текущих расходов того периода, в котором производится ремонт.

Резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе и арендованных) не создавался.

Информация о продаже и прочем выбытии основного средства обобщается на специальном субсчете счета 01 «Выбытие основных средств» с последующим списанием результата выбытия на счет 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующие субсчета, обеспечивающие отдельно формирование доходов от реализации основных средств и расходов от их реализации и прочего выбытия.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Право пользования активами

АО «Завод ЭЛЕТЕХ» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Стоимость 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 п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом отражается в балансе по строке 1151 "Права пользования активами" к строке 1150 "Основные средства" на 31.12.2024 года в сумме 25 278 тыс. руб.

Обязательства по аренде со сроком погашения в течение 12 месяцев отражены в краткосрочных обязательствах по строке 1551 в сумме 8 622 тыс. руб., более 12 месяцев в долгосрочных обязательствах по строке 1451 в сумме 17 895 тыс. руб.

Запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией.

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости. До передачи в эксплуатацию приобретенная спецодежда учитывается на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство. Сроки полезного использования спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты определяются исходя из норм выдачи.

Дебиторская задолженность

Общество 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2025 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;

- авансы выданные;

- расчеты по налогам и сборам.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты по налогам и сборам.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н. Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежи включению в стоимость инвестиционного актива. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе. Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету (п.7 ПБУ 1/2008).

Оценка собственного капитала

Собственный капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами.

В составе собственного капитала Компании учитываются уставный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность акций участников Компании.

В соответствии с законодательством для покрытия убытков организации, выкупа акций, формируется резервный капитал, создаваемый за счет чистой прибыли организации.

Учет нераспределенной прибыли

Сумма чистой прибыли (убытка), сформированная в установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету порядке на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение определенной суммы прибыли осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров Компании. Распределение подразумевает начисление дивидендов (доходов), покрытие убытков прошлых лет и прочее.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов акционерам по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту соответствующего субсчета к счету 75 «Расчеты с учредителями».

Сумма отчислений в резервный капитал отражается по дебету счета 84 «Использование прибыли» в корреспонденции с кредитом счета 82 «Резервный капитал».

Налог на прибыль

Сформированный финансовый результат от деятельности организации (бухгалтерская прибыль (убыток)) отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (налогооблагаемой прибыли (убытка)), рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате различий в правилах признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в НК РФ, учитывается в бухгалтерском учете согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (Приказ Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н).

1. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ.
2. Объектом налогообложения признается прибыль Компании в целом, определяемая как полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл.25 Налогового Кодекса РФ.

3. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления в соответствии со ст. 271 и 272 Налогового Кодекса РФ.

4. Налоговая база формируется по итогам отчетного (налогового) периода на основании данных налогового и/или бухгалтерского учета.

5. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом уплаты ежемесячных авансовых платежей. Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются равными долями в размере одной трети подлежащего уплате платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Доходы в целях гл. 25 НК РФ признаются в АО «Завод ЭЛЕТЕХ»- в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.

Датой возникновения доходов от реализации работ, услуг, имущества, имущественных прав, покупных товаров, ОС признается дата перехода права собственности, оказания работ/услуг (дата предъявления расчетных документов).

Финансовые показатели 2024 года

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Выручка (счет 90.01) за 2024 год для целей БУ составила 377 690 тыс. руб. (без НДС), по отношению к 2023 году уменьшение составило 86 238 тыс. руб.

Выручка за 2024 год для целей НУ составила 524 351 тыс. руб. (без НДС).

Разница между БУ и НУ составляет выручка от реализации прочего имущества и основных средств в сумме 2 761 тыс. руб. и доходы, связанные с уступкой права требования, учитываемая на счете 91.01 «Прочие доходы», в сумме 143 900 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о замедлении развития финансово-хозяйственной деятельности общества.

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, в 2024 году составили 363 528 тыс. руб. (без НДС):

- себестоимость продаж (счет 90.02) – 262 772 тыс. руб.;

- коммерческие расходы (счет 90.07) – 58 943 тыс. руб.;

- управленческие расходы (счет 90.08) – 41 813 тыс. руб.

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

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 510 398 тыс. руб. (без НДС). Разницу между БУ и НУ составили расходы, связанные с уступкой права требования, в сумме 143 900 тыс. руб. (без НДС), расходы по приобретению реализованного прочего имущества в сумме 1 814 тыс. руб. (без НДС), налоги и другие услуги, учитываемые на счете 91.02 "Прочие расходы".

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2024 году составила:

, тыс.руб	БУ	НУ
Реализация основных средств, материалов, отходов макулатуры, отходов металла, аренда, возмещаемые услуги	2 761	-
Излишки при инвентаризации	436	436
Доходы, связанные с уступкой права требования долга	143 900	-
Прочие	4 663	4 663
Итого	151 760	5 099

Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2024 году составила:

, тыс.руб.	БУ	НУ
Курсовые разницы	163	163
Расходы прошлых лет (логистические услуги, премии покупателям, инспекционный контроль)	7 889	7 889
Расходы связанные с уступкой права требования долга	143 900	-
Комиссия банка	546	546
Пени по договорам	63	63
Материальная помощь	186	-
Не принимаемые в НУ расходы	1 825	-
Амортизация ОС, переданных в аренду	117	117
Себестоимость реализованных материалов, услуг	1 814	-
Прочие	3 280	2 799
Итого	159 783	11 577

Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах)

, тыс.руб.	БУ	НУ
Проценты к получению	71	71
Итого	71	71

Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах)

, тыс.руб.	БУ	НУ
Проценты за факторинговое обслуживание	2 406	2 406
Проценты к уплате по кредитам	2 922	2 922
Итого	5 328	5 328

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 за 2024 год, составила 2 219 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2024 год, составила 444 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила в 2024 году 882 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организации, рассчитанный в соответствии с ПБУ 18/02, составляет 444 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный от основных видов деятельности, в 2024 году составил 368 тыс. руб.

Информация об активах и обязательствах

Остаток денежных средств на 31.12.2024 год составляет 29 тыс. руб.:

- на расчетном счете – 26 тыс. руб.;

- в кассе организации – 3 тыс. руб.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действовавший на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2024 года.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, признаются прочими доходами (расходами) и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы», отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату составляет 46 548 тыс. руб.:

- остаточная стоимость ОС – 21 151 тыс. руб.;
- вложения в ОС (счет 07) – 119 тыс. руб.;
- право пользования активами – 25 278 тыс.руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов составляет - 158 тыс. руб.:

- остаточная стоимость НМА - 158 тыс. руб.;
- вложения в НМА (счет 08.05) – 0 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила:

Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса), тыс.руб.

№	Наименование	31.12.2023	31.12.2024
1.	Задолженность покупателей	91 844	67 269
2.	Авансы поставщикам	5 408	42 173
3.	Расчеты с бюджетом	244	277
4.	Задолженность прочих дебиторов	10 607	19 896
Итого:		108 103	129 615

Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса), тыс. руб.

№	Наименование	31.12.2023	31.12.2024
1.	Задолженность поставщикам	19 634	16 370
2.	Задолженность в бюджет	28 384	21 860
3.	Задолженность по оплате труда с сотрудниками	6 276	5 464
4.	Авансы покупателей	1 734	8 432
5.	Задолженность прочих кредиторов	84 128	64 584
Итого:		140 156	116 710

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее кол-во акций, штук	Номинальная стоимость, руб.	Кол-во акций, находящихся в собственности АО «Завод ЭЛЕТЕХ»
Обыкновенные акции	50 000	1	0
Итого	50 000	1	0

Чистые оборотные средства

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 года оборотные средства Общества составили:

	, тыс.руб.	31.12.2023	31.12.2024
Оборотные активы		310 716	352 606
Займы и кредиты		117 864	177 212
Кредиторская задолженность		140 156	116 710
Итого:		568 736	646 528

Прибыль на обыкновенную акцию

Базовая прибыль на обыкновенную акцию отражает прибыль отчетного периода, причитающаяся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций. Базовая прибыль равна чистой прибыли за отчетный год (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Прибыль на одну обыкновенную акцию за 2024 год составила:

Показатель	01.01.2024- 31.12.2024
Чистая прибыль, тыс. руб.	368
Кол-во обыкновенных акций, номинал руб., шт.	50 000
Прибыль на одну обыкновенную акцию, руб.	7,36

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным кредитам по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2024 года составила:

	, тыс.руб.	31.12.2023	31.12.2024
Итого:		117 864	177 212
краткосрочные кредиты и займы		40 809	35 781
долгосрочные кредиты и займы		77 055	141 431

Расшифровка кредитов и займов, полученных организацией:

Долгосрочные кредиты и займы (стр. 1410 бухгалтерского баланса), тыс.руб.

КОНТРАГЕНТ	ДОГОВОР	ВАЛЮТА	%-Я СТАВКА	31.12.2023	31.12.2024
ВТБ (ПАО)	ВЛК/РЦ1822-133652 от 15.07.2022 г	Руб.	18 %	46 000	46 000
Вахидов Р.Н.	1 от 18.02.2022 г.	Руб.	0	-	5 770
Вахидов Р.Н. ИП	70 от 03.10.2022	Руб.	0	8 180	-
Вахидов Р.Н. ИП	1 от 27.02.2024	Руб.	0	-	1 200
Вахидов Р.Н. ИП	6 от 06.02.2024	Руб.	0	-	19 000
Вахидов Р.Н. ИП	от 14.06.2024	Руб.	0	-	2 000
Вахидов Н.Х. ИП	34 от 28.08.2024	Руб.	0	-	4 500
Вахидов Н.Х. ИП	7 от 07.02.2024	Руб.	0	-	1 786
Вахидова Р.Р. ИП	46 от 09.12.2024	Руб.	0	-	8 100
ЗАО «Максел»	МЛ-45 от 16.07.2014г.	Руб.	0	-	10 900
ЗАО «Максел»	МЛ-51 от 17.05.2016г.	Руб.	0	4 900	-
АО «МАКСКОМ»	7 от 26.06.2021г.	Руб.	0	-	1 700
АО «МАКСКОМ»	16 от 05.12.2022г.	Руб.	0	12 575	-
АО «МАКСКОМ»	2 от 17.02.2022г.	Руб.	0	5 000	-
АО «МАКСКОМ»	17 от 04.12.2024г.	Руб.	0	-	1 500
АО «МАКСКОМ»	19 от 09.12.2024г.	Руб.	0	-	9 600
ЗАО «Максел»	МЛ-54 от 26.09.2016г.	Руб.	0	-	21 690
ЗАО «Максел»	МЛ-74 от 28.08.2024г.	Руб.	0	-	1 000
АО «Максервис»	42 от 09.12.2024г.	Руб.	0	-	3 285
АО «Максервис»	МС 07/2024 от 21.05.2024г	Руб.	0	-	3 000
ООО «Светлина»	20 от 01.04.2020г.	Руб.	0	400	400
ИТОГО:				77 055	141 431

Краткосрочные кредиты и займы (стр.1510 бухгалтерского баланса), тыс.руб.

КОНТРАГЕНТ	ДОГОВОР	ВАЛЮТА	%-Я СТАВКА	31.12.2023	31.12.2024
ЗАО «Максел»	МЛ-51 от 17.05.2016г.	Руб.	0	0	4 900
ЗАО «Максел»	МЛ-45 от 16.07.2014г.	Руб.	0	10 900	
АО «МАКСКОМ»	7 от 16.06.2021г.	Руб.	0	1 700	
АО «МАКСКОМ»	16 от 05.12.2022г	Руб.	0	-	12 750
АО «МАКСКОМ»	2 от 17.02.2022г.	Руб.	0	-	5 000
АО «Максервис»	21 от 03.09.2024г	Руб.	0	-	2 800
ВТБ (ПАО)	ВЛК/РЦ1822- 133652 от 15.07.2022 г	Руб.	18 %	-	- 4 698
ЗАО «Максел»	МЛ-54 от 26.09.2016г.	Руб.	0	21 690	
Вахидов Р.Н.	1 от 18.02.2022 г.	Руб.	7%	6 519	849
Вахидов Р.Н.	70 от 03.10.2022г	Руб.	0	-	8 180
Вахидова Р.Р.	39 от 25.03.2024г	Руб.	0	-	3 000
Вахидова Р.Р.	42 от 27.05.2024г	Руб.	0	-	3 000
ИТОГО:				40 809	35 781

Изменения сальдо на 31 декабря 2024 года, тыс.руб.

Стр.	Наименование	31.12.2023	31.12.2024	Изменения
1110	Нематериальные активы	199	158	-41
1150	Основные средства	46 721	46 548	- 173
1190	Прочие внеоборотные активы	198	452	254
1210	Запасы	200 378	217 508	17 130
1220	НДС	401	497	96
1230	Дебиторская задолженность	108 103	129 615	21 512
1240	Финансовые вложения	0	4 373	4 373
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 308	29	-1 279
1260	Прочие оборотные активы	526	584	58
1340	Переоценка внеоборотных активов	1 156	1 130	-26
1360	Резервный капитал	1 241	1 264	23
1370	Нераспределенная прибыль прошлых лет	22 670	23 041	371
1410, 1510	Заемные средства	117 864	177 212	59 348
1420	Отложенные налоговые обязательства	3 558	3 628	70

1520	Кредиторская задолженность	140 156	116 710	-23 446
1540	Оценочные обязательства	107	262	155
1450, 1550	Прочие обязательства	21 082	26 517	5 435
	ИТОГО:	665 668	749 528	83 860

Арендуемые помещения

Общество арендует нежилые помещения у ООО «Макском-Сура», ЗАО «Никольский завод светотехнического стекла», АО «МАКСКОМ» по следующим действующим договорам на 31.12.2024 г.

Арендодатель	№ и дата договора	Срок действия	Арендуемое помещение	Ежемесячная арендная плата руб, в т.ч. НДС
ООО «Макском-Сура»	№ 01-24 от 01.09.2024 г.	до 31.07.2025 г.	г.Пенза, ул. Чаадева, 64Б Складское помещение	564 985,42
АО «МАКСКОМ»	№ МК 6/2024 г. от 01.09.2024 г.	до 31.07.2025 г.	Московская обл., г. Королев, Ярославский пр., д.3-А Складское помещение	6 000,00
АО «МАКСКОМ»	№ МК 5/2024 от 01.09.2024 г.	до 31.07.2025 г.	Московская обл., г. Королев, Ярославский пр., д.3-А Офисное помещение	8 780,00
ЗАО «НЗСС»	№ 183/2024 от 01.09.2024 г.	до 31.07.2025 г.	Пензенская обл., г. Никольск, ул. Л. Толстова, д. 170 Производственное помещение	133971,20 и перем.расходы
ЗАО «НЗСС»	№ 184/2024 от 01.09.2024 г.	до 31.07.2025 г.	Пензенская обл., г. Никольск, ул. Л. Толстова, д. 170, Складское помещение	38 800,00

Забалансовые счета

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2024 г. отражены:

На счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме 5 738 тыс. руб.

На счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в сумме 388 тыс. руб.

На счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" в сумме 30 500 тыс. руб.

На счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме 212 652 тыс. руб.

Связанные стороны

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связными сторонами являются: ЗАО «МАКСЕЛ», ЗАО «Никольский завод светотехнического стекла», ООО «Макском-Сура», ИП Вахидов Н.Х., ИП Вахидова Р.Р.

Продажи связанным сторонам за период с 01.01.2024 – 31.12.2024 гг.

Наименование Компании	Товар, материалы	Аренда	Прочие	Всего
ЗАО «НЗСС»	7 229	134	-	7 363
ООО «Макском-Сура»	-	-	5	5
ИП Вахидов Н.Х.	16 630	-	-	16 630

Закупки у связанных сторон за период с 01.01.2024– 31.12. 2024 год

(тыс. руб., без НДС)

Наименование Компании	Товар, материалы	Аренда	Прочие	Всего
ЗАО «НЗСС»	21 086	2 391	209	23 686
ЗАО «МАКСЕЛ»	-	-	170	170
ИП Вахидов Н.Х.	3 905	60	7 287	11 252

По состоянию на 31.12.2024 г. АО «Завод ЭЛЕТЕХ» выступило поручителем у ЗАО «Никольский завод светотехнического стекла»:

Контрагент	Вид поручительства	Сумма поручительства, тыс.руб.
ЗАО «Никольский завод светотехнического стекла»	По кредитному договору с банком	70 000
МИ ФНС по управлению долгом	Рассрочка по налогам	51 522

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование компании	31.12.2023	31.12.2024
ЗАО «НЗСС»	1 968	77 886
ИП Вахидов Н.Х.	4 681	-

Кредиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование Компании	31.12.2023	31.12.2024
ЗАО «МАКСЕЛ»	75 685	76 795
ООО «Макском-Сура»	6 816	2 017
ИП Вахидов Н.Х.	3 045	6 286
ИП Вахидова Р.Р.	-	14 100

Дополнительная информация

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение АО "Завод ЭЛЕТЕХ" устойчивое.

В текущем 2024 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2025 году не планируется.

Генеральный директор АО «Завод ЭЛЕТЕХ»

С.А. Ефремов

Гл.бухгалтер

И.Н. Богослова

24.03.2025

