П-1

Общество с ограниченной ответственностью «Электрощит-К»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Электрощит-К°» (ООО «Электрощит-К°») - (далее по тексту Общество) образовано 04 августа 2000 г., свидетельство о государственной регистрации № 338.

В соответствии с Федеральным Законом от 08 августа 2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ООО «Электрощит-К°» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №1 по Калужской области: 27 сентября 2002г в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024000514504, свидетельство серия 40 №000504297.

Единственным участником Общества является:

Наименование. Фамилия, инициалы	**Доля участия (%)**
Маргарян Мушег Феликсович	100%

Общество зарегистрировано по адресу: 249210, Калужская область, Бабынинский район, поселок Бабынино, ул. Советская, дом 24.
Общество не имеет филиалов.

Раскрытие информации о бенефициарных владельцах

Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» общество раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

ФИО	доля в УК	гражданство	дата рождения	ИНН
Маргарян Мушег Феликсович	100%	Россия	30.05.1969г.	772735122919

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Электрощит-К°» является производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов (27.11) Измерительные трансформаторы тока (ИТТ) широко применяются во всех областях электротехники, энергетики, промышленности и обладают высоким качеством и техническими параметрами в соответствии с российскими и международными стандартами. Производимая продукция измерительные трансформаторы тока опорные: ТЛО-10, ТЛО-24, ТЛ0-3 5; измерительные трансформаторы тока проходные: ТЛП-10-1, ТЛП-10-2, ТЛП-10-3, ТЛП-10-4, ТЛП-10-5; трансформаторы тока нулевой последовательности: ТЗЛК-0,66; изоляторы проходные: ИПЛ-1, II, III, IV; изоляторы опорные: ИОЛ-4/10IA, IIA, IIIA, 1Б, IIБ, IIIБ.

3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Директор Гаспарян Гайк Арменович
Ревизионная комиссия не создавалась

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

239 человек в 2024 году
226 человека в 2023 году
230 человека в 2022 году

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, положениями по бухгалтерскому учету, и учетной политикой, принятой в ООО «Электрощит-К°»

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерская отчетности.

В Учетную политику Общества были внесены изменения в связи с вступлением в действие с 01 января 2024 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- изменения к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

1.2 Активы стоимостью, превышающей 100 000 руб. за единицу рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

а) земельные участки;

б) здания, строения, помещения;
в) машины и оборудование;
г) производственный и хозяйственный инвентарь;
д) транспортные средства (легковые и грузовые);
е) другие виды основных средств.
1.5. Переоценка ОС не производится.
1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.
1.7. Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.
1.8. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

2. Нематериальные активы

В соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставление за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить обществу экономические выгоды в будущем, которые могут быть выделены из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете, объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случае временного прекращения использования объекта нематериальных активов).

В соответствии с п.38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации начинается с первого месяца, следующего за месяцем списания обьекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

2. Применять альтернативный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на новые стандарты.

.

3. Запасы

3.1. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применением ФСБУ 5/2019, отражаются перспективно.

3.1.1Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

3.1.2 Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

3.1.3 Учет тары и тарных материалов

Синтетический и аналитический учет тары и тарных материалов ведется в учетных ценах.
Приобретенная (созданная в организации) тара принимается к бухгалтерскому учету на счет 10, субсчет 4"Тара и тарные материалы", по установленной учетной цене.
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

В качестве учетной цены тары принимается договорная цена, по которой она приобретена.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 004 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Тара однократного использования (упаковка) учитывается на счете 10, субсчет 10-4, по фактической себестоимости.

Стоимость упаковки, используемой непосредственно в производственном цехе, где изготавливается продукция, включается в фактическую себестоимость готовой продукции (относится в дебет счета 20 "Основное производство").

Стоимость упаковки, используемой после принятия к учету готовой продукции и сдачи ее на склад готовой продукции, включается в коммерческие расходы (относится в дебет счета 44 "Расходы на продажу").
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

3.1.4 Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

3.2 Учет затрат на производство

3.2.1 Организация применяет позаказный метод формирования себестоимости выпускаемой продукции.

Расходы на производство учитываются по отдельным заказам на изготовление изделия.

Объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Прямые затраты (материалы, покупные полуфабрикаты) относят на каждый заказ по прямому назначению на основе данных первичных документов, а косвенные - пропорционально стоимости основных материалов, используемых при производстве каждого заказа.

Фактическая себестоимость изделий, изготовляемых по заказу, определяется после его выполнения.

3.3. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства

3.3.1. Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП проводится ежемесячно на последнее число месяца.

3.3.2. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

3.3.3. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

3.3.4 К прямым затратам, учитываемым на балансовом счете 20 «Основное производство» относится стоимость основных материалов, используемых при изготовлении продукции.

3.3.5. Косвенные затраты, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", на остаток НЗП, выпуск готовой продукции и полуфабрикатов распределяются пропорционально стоимости основных материалов.

3.4. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019

3.4.1. Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

3.4.2. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

3.4.3. Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

3.4.4. В целях оперативного учета движения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется нормативная себестоимость, рассчитанная исходя из стоимости основных производственных материалов и трудоемкости на изготовление единицы продукции.

Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится.

Разница между фактической производственной себестоимостью готовой продукции и ее стоимостью по учетным ценам учитывается на счете 43 "Готовая продукция". Отклонения учитываются в разрезе номенклатуры готовой продукции.

4 Резервы под обесценение запасов

4.1 Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

4.2 Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

4.3 Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на

показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

4.4 Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

5.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

5.2. Займы, предоставленные работникам организации, не признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

5.3. Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

6. Резервы по сомнительным долгам

6.1 Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6.2 При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6.3 Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))
6.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
7.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.
(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)
7.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
7.3 По долгосрочным обязательствам, срок погашения которых на момент формирования отчетности составляет менее 12 мес. переводится с долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную со счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" на счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

8. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
8.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)
8.2. Налоговая пеня отражается на счете 91-2 "Прочие расходы" с начислением соответствующего постоянного налогового обязательства согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (Открытый перечень прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99).
8.3. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.
Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества,

доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02)

9. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

9.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$СмВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;
N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.
(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
10.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)
10.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.
Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)
10.3. Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе:
1) подразделений (заготовительное производство, основное производство);
2) заказов поставщиков;
3) элементов затрат.

10.4. В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы:
1.1 Расходы по обслуживанию основных производственных участков (цеховые расходы).
1. 2. Расходы на содержание обслуживающих подразделений (общепроизводственные расходы):

- транспортный цех;
- АХО;
- инженерно-эксплуатационный участок;
- лаборатория приемо-сдаточных испытаний;
- склад ПКИ.

2. Расходы на содержание обслуживающих подразделений (общепроизводственные расходы) ежемесячно в полном объеме закрываются на цеховые расходы.
Расходы по обслуживанию основных производственных участков (цеховые расходы) ежемесячно относятся в дебет счета 20 и распределяются по видам продукции, производимой всеми участками, пропорционально сумме прямых расходов.

10.5. Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы".
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)
10.6. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)
10.7. Страховые премии по договорам страхования (в частности, при страховании имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в расходов будущих периодов и учитываются на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов». Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.
11.1. Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.
(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)
11.2. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.
(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

12. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011),

утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

12.1. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

12.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

12.3. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99)

12.4. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных")

12.5. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

12.6. В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. (Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

12.7. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
В частности, организацией показываются свернуто:
- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (по сомнительным долгам);
(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)
12.8. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)
12.9. При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.
При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:
- депозиты;
(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)
12.10. промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.
(Основание: ч. 4, 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Федерального закона N 402-ФЗ)

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Отступления от правил формирования бухгалтерского учета и отчетности отсутствуют.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета, в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности, в организации нет.

Формы отчетности за 2024г. содержат изменения по сравнению с предшествующим отчетным периодом. Изменения связанны с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и пересмотром параметров амортизации.

Указание на то, что аудит соответствующих показателей за предыдущий год не проводился – нет.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности – нет.

Общество с ограниченной ответственностью «Электрощит-К»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

1. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество использовало в 2024г. по договору аренды следующие объекты:
шт.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	На 31.12.2022
Жилые помещения	4	4	4
Автомобили	0	1	1

В 2024г. общество не проводило существенных капитальных ремонтов основных средств.
Проверкой основных средств и капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2024 г. признаков обесценения не выявлено.

2. Материалы и товары для перепродажи

Информация о наличии и движении запасов представлена в Пояснении к разделам 4.1, 4.2 к Бухгалтерской отчетности. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости НЗП не создавался.

Проведено тестирование на обесценение запасов, по результатам которого начислен резерв на обесценение. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв на обесценение запасов составляет – 947 тыс. руб., на 01.01.2024 г. – 725 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. сумма авансовых платежей на приобретение запасов, поставок оснастки и запчастей к оборудованию, в счет оказания услуг составила 12 744 тыс.руб., в т.ч:

Тыс.руб.

Наименование поставщика	ИНН	сумма
НТЦ ФСК ЕЭС	7728589190	1 662
ОМАКС ООО	7722749680	1 998
НПП МАРС-ЭНЕРГО ООО	7826694683	2 520
ЦКСИ ООО	7805572780	950
Гинатулин Артур Ринатович ИП	402902699127	1 060
Газпром Межрегионгаз Калуга ООО	4029019805	450
НИЦ ЭНЕРГО ООО	9724050186	350
ВНИИМС ФГУБ	9729315781	118
Прочие		3 636

3. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	197 821	94 266	159 703
в т.ч.			
Покупатели и заказчики	179 637	59 433	44 547
Авансы выданные	12 974	27 100	31 151
расчеты с прочими дебиторами	5 210	7 733	84 005

Структура прочей дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по выданным займам	2 313	3 040
Задолженность по подотчетным суммам	159	676
ЕНП	988	751
Авансовые платежи таможенным органам	21	1 121
Расчеты по претензиям	1 729	2 145
итого	5 210	7 733

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Табл.5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2024г. Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте составляет 376 771,41 руб. (6 170,40 USD).

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Тыс.руб.

	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31.12.2022г.	6 805
Создание резерва	3 975
Использование резерва	126
Баланс на 31.12.2023г.	10 654
Создание резерва	
Использование резерва	8 041
Баланс на 31.12.2024г.	2 613

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31.12.2023г.-отсутствуют,на 31.12.2022г. - отсутствуют).

На 31.12.2024 г. в бухгалтерском балансе отражены денежные средства в сумме 7 956 тыс. руб., в том числе :

- на специальных счетах 6 100 тыс. руб.
- на расчетных счетах 1 580 тыс. руб.
- на валютном счете 276 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе отражены денежные средства на расчетных счетах в банках в сумме 4 160 тыс. руб

5. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2024 года величина уставного капитала не изменилась.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный фонд в размере 20% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5% чистой прибыли.

По состоянию на 31.12.2024г. Резервный капитал сформирован в соответствии с Уставом общества в размере 155 тыс.руб.

Дивиденды

В 2024г. выплачены дивиденды:

Тыс.руб.

период	начислено	НДФЛ	выплачено
апрель	235 200,00	35 180,00	200 020,00
май	17 700,00	2 655,00	15 045,00
август	11 765,00	1 764,75	10 000,25
ноябрь	120 000,00	18 000,00	102 000,00
декабрь	226 470,59	33 970,59	192 500,00
итого	611 135,59	91 570,34	519 565,25

6. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам по заимодавцам и срокам погашения по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

Руб.

Кредитор/Заимодавец*	**Продукт (кредит, овердрафт, займ, иное)**	**Номер договора**	**Дата договора**	**Дата погашения**	**Валюта кредита**	**Сумма/Лимит по договору в валюте обязательства**	**Сумма задолженности в рублевом эквиваленте**	**Сумма свободного лимита**	**Процентная ставка (доходность купона) по договору**
Краткосрочные кредиты									
ПАО "Сбербанк"									
	ВКЛ	7М-1-8М8OJLH1	14.07.2023	16.07.2025	РУБ	150 000 000	149 934 965,26	65 034,74	11,4
итого**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**150 000 000**	**149 934 965,26**	**65 034,74**	**x**
Долгосрочные кредиты									
ПАО "Сбербанк"	ВКЛ	7М-I09-F3D	25.07.2024	25.07.2027		350.000.000	278 116 902,75	71 883 097,25	23,9
итого**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**350 000 000**	**278 116 902,75**	**71 883 097,25**	**x**
Всего**	**x**	**x**	**x**		**x**	**500 000 000**	**428 051 868,01**	**71 948 131,99**	**x**

7. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Тыс.руб,

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	181 101	181 604	120 177
в т.ч.			
Поставщики и подрядчики	79 434	82 567	29 683
Авансы полученные	49 731	55 967	64 198
Расчеты с бюджетом	51 915	43 028	26 257
расчеты с подотчетными лицами	21	42	39

Оценочные обязательства включают в себя резерв на оплату отпусков:

по состоянию на 31.12.2024г.	14 057
по состоянию на 31.12.2023г.	6 865
по состоянию на 31.12.2022г.	10 236

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31.12.2024г., выраженная в иностранной валюте отсутствует.

Задолженность по налогам (сборам), страховым взносам

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС	33 376	23 415	22 657
Налог на прибыль	17 987	14 058	3 261
Земельный налог	6	6	6
Транспортный налог	4	23	27
Налог на имущество	259	316	293
Взносы во внебюджетные фонды	335	5 717	13
Итого	51 967	43 535	26 257

По состоянию на 31.12.2024г.,31.12.2023г.,31.12.2022г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

8. Информация о сделках со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:
директор – Гаспарян Гайк Арменович
участник - Маргарян Мушег Феликсович
В 2024г. сделки со связанными сторонами не осуществлялись.

9. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора и советника по стратегическому развитию.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

Тыс. руб.

		2024г.	2023 г.	2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности	20 701	24 708	22 822

10. Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах

Тыс.руб.

Наименование статьи затрат	2024	2023
Материальные затраты	870 348	783 364
Расходы на оплату труда	183 934	138 680
Отчисления на социальные нужды	34 077	26 759
Амортизация	27 571	33 181
Затраты на энергоресурсы	21 889	19 023
Прочие затраты	20 659	13 343
Итого	1 158 478	1 014 350
Влияние изменения остатков НЗП,ГП	2 091	-4 842
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 160 569**	**1 009 508**

11. Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах

Тыс.руб.

Наименование статьи затрат	2024	2023
Услуги по доставке ГП	10 543	7 302
Расходы на оплату труда	23 683	21 205
Отчисления на социальные нужды	4 314	3 844
Расходы на сертификацию, испытания	1 350	
Расходы на командировки	1 733	1 206
Расходы на рекламу	461	1 872
Услуги по получению сертификата происхождения товара	696	720
Материалы	616	501
Прочие	545	334
Итого	**43 941**	**36 984**

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

Тыс.руб.

Наименование статьи затрат	2024	2023
Амортизация	1 169	2 619
Расходы на оплату труда	99 113	76 260
Отчисления на социальные нужды	16 803	12 604
Услуги по доставке специалистов	8 108	4 378
Расходы на командировки	2 243	2 000
Расходы на содержание служебного транспорта	1 774	1 781
Расходы на охрану	2 575	2 466
Представительские расходы	442	154
Услуги переводчика	1 033	1 284
Налоги	1 011	1 032
Информационно-консультационные услуги	6 970	10 660
Материальные расходы	693	1 865
Услуги связи	670	708
Аудит	285	270
Расходы на повышение квалификации	277	301
Прочие	7 393	3 936

Итого	**150 559**	**122 318**

12. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

Тыс.руб

Наименование статьи затрат	2024	2023
Доходы от реализации материалов	4 940	2 807
Оприходование излишков, выявленных в ходе инвентаризации	4 231	3 824
Курсовые разницы	1 557	
Возмещение страхователем расходов на предупредительные меры по сокращению ПР и ПЗ	373	292
Доходы от реализации ОС		4 121
Прочие	366	451
Итого	**11 467**	**11 495**

13. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

Тыс.руб

Наименование статьи затрат	2024	2023
Аренда жилья	5 625	4 189
Материальная помощь	1 102	349
Резервы под обесценение активов	503	725
Курсовые разницы	1 286	421
Расходы на услуги банков	1 509	1 173
Благотворительность	646	157
Убытки отреализации имущества	4 745	
Перевод ОС в состав МПЗ	2 160	
Расходы на детские новогодние подарки	235	274
Списание недостач	1 283	
Списание затрат по экспериментальным заказам	2 483	
Резервы по сомнительным долгам		3 975
Прочие	3 225	3 252

Итого	**24 802**	**14 515**

14. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

13.Сопоставимые показатели

Показатели форм годовой бухгалтерской отчетности за 2024г. и 2023г. не сопоставимы в связи с применением с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 и ежегодным пересмотром параметров амортизации нематериальных активов. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с пересмотром срока полезного использования нематериальных активов повлекла за собой следующие изменения показателей.

Корректировка данных отчетного периода в связи с пересмотром срока полезного использования

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	5 254	5 254
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	122 731		122 731
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 977	1 045	4 022
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**125 708**	**6 299**	**132 007**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	311 359	-	311 359
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26	-	26

Дебиторская задолженность	1230	94 266	-	94 266
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	144 365	-	144 365
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 160	-	4 160
Прочие оборотные активы	1260	6 347	-5 681	666
Итого по разделу II	**1200**	**560 524**	**-5 661**	**554 863**
БАЛАНС	**1600**	**686 232**	**638**	**686 870**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	777	-	777
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	155	-	155
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	371 705	-407	371 298
Итого по разделу III	**1300**	**372 637**	**-407**	**372 230**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	110 368	-	110 368
Отложенные налоговые обязательства	1420	14 758	1 045	15 803
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	**1400**	**125 126**	**1 045**	**126 171**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	0	-	0
Кредиторская задолженность	1520	181 604	-	181 604
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	6 865	-	6 865
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	**1500**	**188 469**	**-**	**188 469**
БАЛАНС	**1700**	**686 232**	**638**	**686 870**

Влияние изменения ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. на временные разницы приведена в следующей таблице.

П-1

Общество с ограниченной ответственностью «Электрощит-К»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Внеоборотные активы					301 500,00		616 646,88		75 375,00	154 161,72	376 875,00	770 808,60
Готовая продукция	335 010,57	8 865 675,04	67 002,11	1 773 135,01	0,06	56 305,72	2 384 964,70	1 343 853,42	2 674,09	703 560,90	13 370,55	3 517 807,66
Доходы будущих периодов		68 541,56		13 708,31			5 945,79			4 913,52		24 567,62
Косвенные производственные расходы		550 000,00		110 000,00				110 000,00				
Кредиторская задолженность	169 079,37	65 180,00	33 815,87	13 036,00					8 453,97	3 259,00	42 269,84	16 295,00
Материалы	450 200,49	742 623,91	90 040,10	148 524,78	153 073,67	4 372,04	405 821,43	35 238,59	59 685,40	129 776,72	298 427,16	648 884,40
Недостачи и потери от порчи		1 607,48		321,50			7 976,64			2 074,53		10 372,67
Незавершенное производство	3 019,57	5 092 437,09	603,91	1 018 487,42	593,21		1 407 811,59	976 514,88	299,28	362 445,74	1 496,40	1 812 230,10
Нематериальные активы							256 275,00	202 818,94		276 060,60		1 380 303,00
Основные средства	11 579 561,97	42 950 283,87	2 315 912,39	8 590 056,77	25 661,11	471 743,04	498 545,90	2 252 459,37	467 457,57	1 709 035,33	2 337 288,07	8 545 179,13
Оценочные обязательства и		14 127 133,75		2 825 426,75				2 825 426,75				
Полуфабрикаты		598 742,96		119 748,59			263 556,66	35 373,03		86 982,53		434 914,99
Расходы будущих периодов	17 780,74	25 527,67	3 556,15	5 105,53	951 173,59	671 694,97			332 178,88		1 660 894,46	
Резервы сомнительных долгов	2 328 912,51	700 000,00	465 782,50	140 000,00		412 433,31	6 113 611,00	140 000,00	13 337,30	1 528 402,75	66 686,49	7 642 013,75
Прочие расходы							3 908,06			977,02		4 885,08
Итого	**14 883 565,22**	**73 787 753,33**	**2 976 713,03**	**14 757 550,66**	**1 432 001,64**	**1 616 549,08**	**11 965 063,65**	**7 921 684,98**	**959 461,49**	**4 961 650,36**	**4 797 307,97**	**24 808 262,00**

14. Непрерывность деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Электрощит-К°» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Электрощит-К°» в обозримом периоде, в результате повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, потеря внешних рынков, затруднения с поставками сырья, разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования.

В настоящий момент мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния.

По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности нашего Общества.

Потеря внешних рынков будет компенсирована увеличением поставок внутри страны. Рост цен на сырье и материалы будет компенсирован ростом цен на продукцию. Потеря внешних поставщиков не приведет к остановке производства, ввиду наличия поставщиков внутри страны.

Общество не предполагает прекращение деятельности и планирует продолжить свою деятельность непрерывно.

15. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

Директор ООО «Электрощит-К°» Гаспарян Г.А..

18.02.2025г.