

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "СЭМЗ" за 2024 г. (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	619	-	-	619
в том числе:	5181	за 2024г.	-	619	-	-	916
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Билоус Игорь Васильевич
(расшифровка подписи)

27 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 2024г.	187 906	139 358	(94 069)	(31 001)	202 194
	5250	за 2023г.	54 601	211 622	-	(78 317)	187 906
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2024г.	-	113 439	-	(30 124)	83 315
	5251	за 2023г.	-	15 652	-	(15 652)	-
Транспортные средства	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА по договорам лизинга	5243	за 2024г.	-	877	-	(877)	-
	5253	за 2023г.	-	45 611	-	(45 611)	-
Здания	5244	за 2024г.	93 837	22 467	-	-	116 304
	5254	за 2023г.	46 631	56 664	-	(9 458)	93 837
Земельные участки	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	7 596	-	(7 596)	-
Авансы, направленные на капитальные вложения	5246	за 2024г.	86 099	2 575	(86 099)	-	2 575
	5256	за 2023г.	-	86 099	-	-	86 099
Сооружения	5247	за 2024г.	7 970	-	(7 970)	-	-
	5257	за 2023г.	7 970	-	-	-	7 970

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	65
в том числе:			
Универсальный токарный центр с ЧПУ СТ8DY	5261	-	65
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	41 262	47 269	5 014
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	45 500	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	7 596	7 596	-
Инвестиционная недвижимость	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Билоус Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	2 835	-	109	-	-	120	-	2 944	-
	5311	за 2023г.	100	-	2 735	-	-	121	-	2 835	-
в том числе:											
Вклады в Уставный капитал	5302	за 2024г.	135	-	109	-	-	-	-	244	-
	5312	за 2023г.	100	-	35	-	-	-	-	135	-
Выданные займы	5303	за 2024г.	2 700	-	-	-	-	120	-	2 700	-
	5313	за 2023г.	-	-	2 700	-	-	121	-	2 700	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	88 596	-	4 967	(48 450)	-	4 019	-	45 113	-
	5315	за 2023г.	31 551	-	108 523	(51 478)	-	1 831	-	88 596	-
в том числе:											
Выданные займы	5306	за 2024г.	88 596	-	4 967	(48 450)	-	4 019	-	45 113	-
	5316	за 2023г.	31 551	-	108 523	(51 478)	-	1 831	-	88 596	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2024г.	91 431	-	5 076	(48 450)	-	4 139	-	48 057	-
	5310	за 2023г.	31 651	-	111 258	(51 478)	-	1 952	-	91 431	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Билоус Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)



27 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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Билоус Игорь Васильевич
(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	280 393	-	2 548 500	4 139	(2 448 310)	(151)	-	-	-	-	-	384 571	-
	5530	за 2023г.	355 081	-	1 145 617	-	(1 220 305)	-	-	-	-	-	-	280 393	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	186 900	-	1 989 909	-	(1 908 517)	-	-	-	-	-	-	268 292	-
	5531	за 2023г.	210 585	-	587 137	-	(610 822)	-	-	-	-	-	-	186 900	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	82 814	-	523 035	-	(501 862)	(151)	-	-	-	-	-	103 836	-
	5532	за 2023г.	138 370	-	520 728	-	(576 284)	-	-	-	-	-	-	82 814	-
Прочая	5513	за 2024г.	3 162	-	35 556	4 139	(30 622)	-	-	-	-	-	-	12 235	-
	5533	за 2023г.	5 874	-	30 487	-	(33 199)	-	-	-	-	-	-	3 162	-
Налоги и взносы	5514	за 2024г.	7 517	-	-	-	(7 309)	-	-	-	-	X	X	208	-
	5534	за 2023г.	252	-	7 265	-	-	-	-	-	-	X	X	7 517	-
Итого	5500	за 2024г.	280 393	-	2 548 500	4 139	(2 448 310)	(151)	-	X	-	-	-	384 571	-
	5520	за 2023г.	355 081	-	1 145 617	-	(1 220 305)	-	-	X	-	-	-	280 393	-

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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				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 2024г.	163 242	91 000	-	(91 537)	-	(57 283)	-	-	105 422
	5571	за 2023г.	4 295	199 667	-	(300)	-	(40 420)	-	-	163 242
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	45 500	91 000	-	(91 000)	-	(45 500)	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	45 500	-	-	-	-	-	-	45 500
займы	5553	за 2024г.	101 696	-	-	(537)	-	-	-	-	101 159
	5573	за 2023г.	1 419	100 577	-	(300)	-	-	-	-	101 696
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочное обязательство по лизингу	5555	за 2024г.	16 046	-	-	-	-	(11 783)	X	X	4 263
	5575	за 2023г.	2 876	53 590	-	-	-	(40 420)	X	X	16 046
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	343 669	2 268 200	10 555	(2 139 844)	(664)	57 283	-	-	539 199
	5580	за 2023г.	518 314	2 200 446	12 509	(2 428 020)	-	40 420	-	-	343 669
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	171 878	1 592 760	116	(1 513 446)	(173)	-	-	-	251 135
	5581	за 2023г.	127 066	1 573 766	-	(1 528 954)	-	-	-	-	171 878
авансы полученные	5562	за 2024г.	114 173	358 613	-	(316 921)	(491)	-	-	-	155 374
	5582	за 2023г.	329 118	351 672	-	(566 617)	-	-	-	-	114 173
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	39 535	300 844	125	(274 739)	-	-	-	-	65 765
	5583	за 2023г.	29 815	197 083	-	(187 363)	-	-	-	-	39 535
кредиты	5564	за 2024г.	397	-	5 755	(6 152)	-	45 500	-	-	45 500
	5584	за 2023г.	27 388	70 249	8 253	(105 493)	-	-	-	-	397
займы	5565	за 2024г.	1 579	-	1 127	(998)	-	-	-	-	1 708
	5585	за 2023г.	2 880	-	1 200	(2 501)	-	-	-	-	1 579
прочая	5566	за 2024г.	1 094	15 983	-	(10 071)	-	-	-	-	7 006
	5586	за 2023г.	1 489	709	-	(1 104)	-	-	-	-	1 094
Краткосрочное обязательство по лизингу	5567	за 2024г.	15 013	-	3 432	(17 517)	-	11 783	X	X	12 711
	5587	за 2023г.	558	6 967	3 056	(35 988)	-	40 420	X	X	15 013
Итого	5550	за 2024г.	506 911	2 359 200	10 555	(2 231 381)	(664)	X	-	-	644 621
	5570	за 2023г.	522 609	2 400 113	12 509	(2 428 320)	-	X	-	-	506 911

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	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Билоус Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	947 044	1 286 276
Расходы на оплату труда	5620	258 803	170 432
Отчисления на социальные нужды	5630	20 370	12 865
Амортизация	5640	14 951	10 309
Прочие затраты	5650	139 619	111 209
Итого по элементам	5660	1 380 787	1 591 091
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(25 862)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	16 631	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 397 418	1 565 229

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Билоус Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)

27 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	9 231	-	-	(513)	10 763
в том числе:						
Резервы на отпуска	5701	11 276	-	-	(513)	10 763



Руководитель

(подпись)

Билоус Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)

27 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	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	45 500	45 500	27 388
в том числе:				
Все имущество в пределах задолженности по кредиту	5811	45 500	45 500	27 388



Руководитель

(подпись)

Билоус Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	402		77	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	402		77	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г.	5911	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Билоус Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

10. ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Сарапульский электромеханический завод» (ООО «СЭМЗ») за 2024 год

10.1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Сарапульский электромеханический завод»

Сокращенное наименование - ООО «СЭМЗ»

Адрес юридического лица: 427964, Удмуртская Республика, г.о. Город Сарапул, г. Сарапул, проезд Красный, здание 25, помещение 1

Основной государственный регистрационный номер – 1181832015420

ИНН 1838022029 КПП 183801001

Зарегистрировано 03.07.2018 Управление Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике.

Размер уставного капитала 20 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества в составе:

1. Билоус Игорь Васильевич – 34%
2. Павликов Алексей Николаевич – 25%
3. Буланов Петр Сергеевич – 15%
4. Инюцына Галина Александровна – 26%

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Билоус Игорь Васильевич.

Основным видом деятельности Общества является Производство прочего электрического оборудования (ОКВЭД 27.90).

Общество является резидентом территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Соглашением № 7 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития «Сарапул» от 18 декабря 2018 г.

Общество имеет следующие сертификаты и декларации:

сертификат соответствия ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015);

декларация о соответствии требованиям ГОСТ 14695-80 пп.3.12, 3.14, 3.18, 3.19, 3.20, 3.25, 3.32, ГОСТ 1516.3-96 п. 4.14

Среднесписочная численность работников Общества за 2024г. составила 280 человек (за 2023г – 222 человека).

Списочная численность работников Общества на 31.12.2024г. составила 313 человек (на 31.12.2023г. - 236 человек).

Средняя заработная плата по организации за 2024г. составила 77 тыс. руб. (за 2023г. - 65 тыс. руб.).

10.2. Существенные элементы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев на дату их образования. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024г.

Курсы валют составили на эту дату:

- 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023г. – 89,6883 руб.)
- 13,4272 руб. за 1 Китайский юань (31 декабря 2023г. – 12,5762 руб.)
- 11,8797 руб. за 10 индийских рупий (31 декабря 2023г. – 10,7735 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и показаны развернуто.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основные средства

Стоимость основных средств не может быть менее 100 000 руб. Объект, стоимостью не более 100 000 руб., не признается активом, а затраты на приобретение, создание такого объекта отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям признания основного средства, учитываются в качестве объектов ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ежегодно производится проверка основных средств на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Переоценка основных средств не производится.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт не применяется в случаях, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случаях, когда по договору аренды ООО «СЭМЗ» выступает Арендатором и при этом принято решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, порядок признания расходов по арендным платежам осуществляется равномерно.

Учет права пользования активом (ППА) у арендатора осуществляется на счетах учета основных средств и в том же порядке, что и учет основных средств, схожих по характеру использования.

Нематериальные активы

Лимит стоимости нематериальных активов (НМА) - 100 000 рублей. Нематериальные активы, стоимость которых ниже лимита, (малоценные НМА) одновременно признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Надлежащий контроль за наличием и движением таких НМА обеспечивается с использованием забалансовых счетов учета. Кроме того, на забалансовых счетах учитываются объекты индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации, расходы на создание которых признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость материального носителя включается в стоимость НМА.

Переоценка НМА не производится.

Начисление амортизации по всем группам НМА ведется линейным способом с учетом ликвидационной стоимости. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. В дальнейшем элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном

изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря производится проверка НМА на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту НМА отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее

Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы».

Все виды запасов оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, являются расходами периода, в котором они были приобретены.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Стоимость запасов, выявленных при инвентаризации, определяется по справедливой стоимости. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Ежегодно запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается финансовым результатом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Признаками обесценения запасов являются их сроки хранения, морально устаревание, полная или частичная потеря своих первоначальных качеств, их повреждение.

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

Создание (корректировка) резерва производится с использованием следующей методики:

- Материалы, готовая продукция, в том числе товары, считаются морально устаревшими полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, если срок хранения Материалов составил свыше 12 месяцев. При сроке хранения свыше 12 месяцев резерв начисляется 100% стоимости Материалов. Для расчета резерва используются данные бухгалтерского учета и инвентаризации.

- Остатки НЗП считаются морально устаревшими полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, если срок хранения НЗП составил свыше 6-ти месяцев. При сроке хранения свыше 6-ти месяцев резерв начисляется 100% стоимости НЗП. Для расчета резерва используются данные бухгалтерского учета и инвентаризации.

В отдельных случаях правила создания резерва могут быть изменены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

При изменении способа оценки последствия будут несущественные.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов.

Объекты, права на которые истекают в срок более чем 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Бухгалтерского баланса).

Прочие расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе как прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам. Сомнительным долгом является задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами. Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу (срок платежа наступил в соответствии с условиями договора) и в зависимости от оценки вероятности погашения долга.

Резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Невозможная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Финансовые вложения.

Все затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

По выданным займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Кредиты и займы полученные.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива (до момента его принятия к учету) или в состав прочих расходов, исходя из условий предоставления займа (кредита).

Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по инвентаризации остатка отпусков. Затраты на формирование оценочного обязательства по оплате отпусков учитываются в расходах, в том же порядке, что и начисляемая работникам заработная плата. Других резервов предстоящих расходов в Обществе нет.

Признание доходов и расходов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: от реализации выпущенной продукции.

Доходы признаются доходами по обычным видам деятельности, если они связаны с выпуском собственной продукции. У Общества отсутствуют работы с длительным циклом выполнения.

Общество признает доходы от продажи продукции, основных средств и прочего имущества на дату отгрузки при выполнении условия перехода права собственности.

Доходы и расходы, не связанные с деятельностью на территории опережающего социально-экономического развития «Сарапул», являются прочими доходами и расходами.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами.

Аналогично доходам признаются расходы.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает налог на прибыль с учетом ПБУ 18/2. При этом применяется Затратный метод учета расчетов налога на прибыль.

Отложенные обязательства и отложенные активы отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетной политике.

Учетная политика применяется с 2018 г. последовательно от одного отчетного года к другому.

В декабре 2023 года были внесены изменения в учетную политику, касающиеся вступления в силу с 01 января 2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Переход осуществлен альтернативным методом путем изменения остатков в межотчетном периоде по состоянию на 01 января 2024 года, без пересчета остатков предшествующих лет.

Нематериальные активы в ООО «СЭМЗ» отсутствуют, что не привело к изменению

показателей бухгалтерской отчетности в межотчетный период.

Кроме того, с 01.01.2024г. Общество внесло в учетную политику изменения, связанные с созданием оценочного обязательства – резерва на оплату отпусков. До 2024г. резерв на оплату отпусков не создавался.

Скорректированные данные приведены в таблице:

Код стр.	Показатель	Было на 31.12.2023	Стало на 01.01.2024	Комментарий
АКТИВЫ				
1150	Основные средства	289 752	289 706	Списаны малоценные предметы на сумму 46 тыс. руб.
1180	Отложенный налоговый актив	97	2 343	Отложенный налоговый актив увеличился на 2 246 тыс. руб.
ПАССИВЫ				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	276 099	267 023	1) Создан резерв на оплату отпусков в размере 11 276 тыс. руб. 2) Отложенный налоговый актив увеличился на 2 246 тыс. руб. 3) Списаны малоценные предметы на сумму 46 тыс. руб. Итоговая корректировка (9 076) тыс. руб.
1540	Оценочные обязательства	0	11 276	Создан резерв на оплату отпусков в размере 11 276 тыс. руб.
	Итого корректировка активов		2 200	
	Итого корректировка пассивов		2 200	

10.3. Раскрытие существенных показателей.

Денежные показатели приведены в тысячах рублей.

Расшифровка некоторых показателей Бухгалтерского баланса.

Арендуемые основные средства

В 2024 году продолжили действие договоры лизинга с:

ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ» договор № ДЛ-167066-23 от 13.07.2023 г. по транспортному средству Mercedes Benz S-Class; срок окончания действия договора лизинга 18.08.2026 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 657,7 тыс. руб.

ООО "КАРКАДЕ" договоры:

№ 51989/2022 от 12.12.2022 г. по транспортному средству Автопогрузчик Hyundai 50D-9SA; срок окончания действия договора лизинга 12.11.2025 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 252 тыс. руб.

№ 22997/2021 от 27.08.2021 г. по транспортному средству грузовой автомобиль с крановой установкой КС-55732; срок окончания действия договора лизинга 27.07.2026 г.

№ 8858/2021 от 21.04.2021 г. по транспортному средству BMW X7; срок окончания действия договора лизинга 17.09.2024 г. Закрыт в связи с полным погашением.

ООО "ЛК ЭВОЛЮЦИЯ" договор № 2021_365 от 16.02.2021 г. по транспортному средству Volvo XC60; срок окончания действия договора лизинга 16.02.2024 г. Закрыт в связи с полным погашением.

ООО "РЕСО-ЛИЗИНГ" договор № 48886ДМО10-СЭ/02/2023 от 29.06.2023 г. по транспортному средству PORSCHE CAYENNE; срок окончания действия договора лизинга 20.07.2026 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 647 тыс. руб.

ООО "ФИНПРАЙД" договоры:

№ 131/ДЛ-23 от 28.02.2023 г. по Оборудование для порошковой окраски; срок окончания действия договора лизинга 15.03.2025 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 117,3 тыс. руб.

№ 132/ДЛ-23 от 18.04.2023 г. по Котел отопительный газовый наружного размещения марки «KOTLOFF; срок окончания действия договора лизинга 22.04.2025 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 79 тыс. руб.

№ 133/ДЛ от 19.04.2023 г. по Индивидуальный тепловой пункт; срок окончания действия договора лизинга 22.04.2025 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 92,4 тыс. руб.

№ 134/ДЛ-23 от 26.04.2023 г. по станки для металлообработки в количестве 6 шт.; срок окончания действия договора лизинга 20.05.2026 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 1 073 тыс. руб.

№ 135/ДЛ-23 от 12.05.2023 г. по Канализационная насосная станция VIAPLAST™ KNS; срок окончания действия договора лизинга 22.04.2025 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 33 тыс. руб.

№ 136/ДЛ-23 от 02.08.2023 г. по Вентиляционное оборудование; срок окончания действия договора лизинга 05.08.2025 г. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют 481 тыс. руб.

Информация, связанная с учетом договоров лизинга, помимо указанной выше по каждому договору лизинга

№	Показатели	Характеристики
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Для управленческих целей
2	Основание и порядок расчета процентной ставки	15 % Средняя ставка привлеченных кредитных ресурсов на момент признания ППА
3	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменных платежей нет
4	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются	Нет
5	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не производились
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не производились
7	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Предусмотрен переход права собственности по окончании договора лизинга
8	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Нет
9	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ	Нет

	25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	
10	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Основные средства, переоценка не производится
11	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Нет
12	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет
13	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	С 01.01.2025 в связи с изменением ключевой ставки в большинстве договоров будут изменены лизинговые платежи, в связи с чем будут пересмотрены ППА и обязательство по аренде

Займы, выданные в составе долгосрочных финансовых вложений (стр.1170).

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, предоставленный ООО "БАШНИ ВОСТОКА" №07-Займ/СЭМЗ/2022 от 28.12.2022 со сроком погашения 28.12.2027г. под 8 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	1 500	1 500
Передано в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	1 500	1 500
Сумма по процентам, начисленным		
Задолженность на 1 января	121	1
Начислено в отчетном году	120	120
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	241	121
	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, предоставленный ООО "БАШНИ ВОСТОКА" № 01-08/З-Сэмз/2022 от 10.08.2022 со сроком погашения 31.12.2030г. под 0 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	1 200	1 200
Передано в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	1 200	1 200
Сумма по процентам, начисленным		
Задолженность на 1 января	-	-
Начислено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

Займы, выданные в составе краткосрочных финансовых вложений (стр.1240).

	2024 г.	2023 г.
Заем, предоставленный ООО "БАЛТЭНЕРГОСЕРВИС" № 3/СЭМЗ/2021 от 11.06.2021 со сроком погашения 31.12.2024г., продлен до 31.12.2025г. под 0 % годовых		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	15 756	15 756
Передано в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	15 756	15 756
Сумма по процентам, начисленным		
Задолженность на 1 января	-	-
Начислено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

	2024 г.	2023 г.
Заем, предоставленный ООО "НОВАЯ БАШНЯ" № 02/З-НБ/2022 от 27.07.2022 со сроком погашения 31.12.2024г., продлен до 31.12.2025г. под 0 % годовых		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	9 990	8 095
Передано в отчетном году	-	2 165
Возвращено в отчетном году	-	270
Задолженность на 31 декабря	9 990	9 990
Сумма по процентам, начисленным		
Задолженность на 1 января	-	-
Начислено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

	2024 г.	2023 г.
Заем, предоставленный ООО «Элмонт» № 04-Займ/2022 от 19.07.2022 г. со сроком погашения 31.12.2024г., продлен до 31.12.2025г. под 10 % годовых		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	300	5 000
Передано в отчетном году	-	5 200
Возвращено в отчетном году	-	9 900
Задолженность на 31 декабря	300	300
Сумма по процентам, начисленным		
Задолженность на 1 января	543	310
Начислено в отчетном году	30	233
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	573	543

	2024 г.	2023 г.
Заем, предоставленный ООО "Элмонт" № №04-Займ/2022 от 19.07.2022 г. ДС №1 от 18.04.2023 г. со сроком погашения 31.12.2024г., продлен до 31.12.2025г. под 8 % годовых		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	62 550	-
Передано в отчетном году	3 100	97 296

Возвращено в отчетном году	48 450	34 746
Задолженность на 31 декабря	17 200	62 550
Сумма по процентам, начисленным		
Задолженность на 1 января	1 588	-
Начислено в отчетном году	3 944	1 588
Возвращено в отчетном году	902	-
Задолженность на 31 декабря	4 629	1 588

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, предоставленный ООО «Элпроект» № 04-Элпроект от 16.05.2023 г. со сроком погашения 31.12.2023г., продлен до 31.12.2025г. под 8 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	-	-
Погашено в отчетном году	1 867	3 862
Возвращено в отчетном году	-	3 862
Задолженность на 31 декабря	1 867	-
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	-	-
Начислено в отчетном году	45	10
Возвращено в отчетном году	-	10
Задолженность на 31 декабря	45	-

Займы, полученные в составе долгосрочных обязательств (стр.1410)

При этом все проценты являются краткосрочными обязательствами.

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, полученный от ИП Буланов Петр Сергеевич № 06-СЭМЗ/2021 от 11.05.2021г. со сроком погашения 31.12.2027г. под 0 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	119	119
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	119	119
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	-	-
Начислено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, полученный от ООО "СФЕРА" № 01-С от 14.06.2019 г. со сроком погашения 31.12.2027г. под 8 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	1 000	1 000
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	1 000	1 000
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	364	-
Начислено в отчетном году	80	-

Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	444	-

	2024 г.	2023 г.
<i>Целевой заем на приобретение линии по производству силового оборудования (трансформаторов) для комплектных трансформаторных подстанций, полученный от УФК ПО Г. МОСКВЕ (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ) л/с 31736Щ66660 № ДЗ-294/22 от 26.12.2022 г. со сроком погашения 26.12.2027г. под 1 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	100 000	-
Получено в отчетном году	-	100 000
Возвращено в отчетном году	537	-
Задолженность на 31 декабря	99 463	100 000
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	30	-
Начислено в отчетном году	1 000	740
Возвращено в отчетном году	997	710
Задолженность на 31 декабря	33	30

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, полученный от ООО "ЭЛПРОЕКТ" № 02-Элпроект от 11.03.2022 г. со сроком погашения 31.12.2027г. под 10 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	-	300
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	300
Задолженность на 31 декабря	-	-
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	-	35
Начислено в отчетном году	-	7
Возвращено в отчетном году	-	42
Задолженность на 31 декабря	-	-

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, полученный от Билоуса Игоря Васильевича № 129-3/2019 от 28.07.2019 г. со сроком погашения 31.12.2027г. под 8 % годовых</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	36	36
Начислено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	36	36

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, полученный от ООО "ЭЛМОНТ ЭНЕРГО" №02- 51-3/2019 от 10.06.2019 г. со сроком погашения 31.12.2027г. под 8 % годовых</i>		
Сумма основного долга		

Задолженность на 1 января	577	1 750
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	1 173	1 173
Задолженность на 31 декабря	577	577
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	1 140	1 050
Начислено в отчетном году	46	90
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	1 186	1 140

Кредит и заем, полученные в составе краткосрочных обязательств (стр. 1510)

	2023 г.	2022 г.
<i>Кредит, полученный от Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" № 1451/СПБ4-РКЛ/23 от 12.09.2023г. со сроком погашения 11.09.2025 г. -12,25%</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	45 500	-
Получено в отчетном году	91 000	45 500
Возвращено в отчетном году	91 000	-
Задолженность на 31 декабря	45 500	45 500
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	397	-
Начислено в отчетном году	5 755	1 603
Возвращено в отчетном году	6 152	1 206
Задолженность на 31 декабря	-	397

Поручителем по данному обязательству выступает ООО «Элпроект» и обязуется отвечать перед Банком за исполнение ООО «СЭМЗ» всех обязательств перед Банком, вытекающих из кредитного договора. Сумма обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 45 500 тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.
<i>Кредит, полученный от АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" Кредитное соглашение № 25183-MSK от 14.10.2020 г. со сроком погашения 31.12.2023 г.</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	-	27 388
Получено в отчетном году	-	70 249
Возвращено в отчетном году	-	97 637
Задолженность на 31 декабря	-	-
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	-	-
Начислено в отчетном году	-	6 650
Возвращено в отчетном году	-	6 650
Задолженность на 31 декабря	-	-

Обеспечением по данному кредиту является офисное помещение, находящее в собственности ООО «СЭМЗ» и оцененное сторонами в сумме 55 545 тыс. руб. (балансовая стоимость на 31.12.2022 г. составляет 41 454 тыс. руб.).

Кроме того, обеспечением является поручительство за второго созаемщика ООО «СЭМЗ» в сумме не более 50 000 тыс. руб.

Все обеспечения по кредиту по состоянию на 31.12.2023 г. сняты.

	2024 г.	2023 г.
<i>Заем, полученный от ООО "ХОРДА" № 10-СЭМЗ/2020 от 02.12.2020г. со сроком погашения 31.12.2027 г. –5%</i>		
Сумма основного долга		
Задолженность на 1 января	-	-
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-
Сумма по процентам, начисленным, отраженным по строке 1510		
Задолженность на 1 января	10	10
Начислено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	10	10

Помимо этого, ООО «СЭМЗ» выступает наряду с ООО «Элмонт» поручителем перед ПАО «Совкомбанк» в рамках договора КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 1504/СПБ4-ТКЛ/23 от 26.12.2023 г за Заемщика ООО «Элпроект» по возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 120 000 тыс. руб. на срок до 25.12.2024 г. на условиях ключевая ставка Банка России (в % годовых), увеличенная на 3,5%.

По состоянию на 31.12.2024г. кредит заемщиком погашен полностью, обеспечения все сняты.

Расшифровка некоторых показателей Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих доходов и расходов (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).

Вид дохода	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	431	2 294
Прибыль от операций покупки валюты	0	19
Доходы от продажи прочего имущества	441	0
Доходы, не связанные с территорией опережающего развития «Сарапул»	2 366	0
Списание кредиторской задолженности	664	0
Восстановление резерва отпусков	513	0
Претензии, возмещение расходов	1 560	0
Прочие	238	77
ИТОГО	6 213	2 390
Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Финансовая помощь дочерней организации	12 475	8 350
Услуги банка	1 070	3 068
Услуги банка по выдаче банковских гарантий	2 652	8 541
Убытки прошлых лет	902	57
Благотворительность	0	60
Курсовые разницы	2 590	681
Списание основных средств	21	0
Расходы от продажи прочего имущества	427	0
Списание дебиторской задолженности	151	0
Штрафы по хоз. договорам	116	1 195
Штрафы, пени по налогам	125	0
Госпошлина	0	19

Убытки от операций покупки валюты	336	3 575
Корпоративные расходы	46 279	11 042
Прочие	176	453
ИТОГО	67 320	37 041

Постоянные разницы при расчете налога на прибыль в 2024 году составили 8 251 тыс. рублей (в 2023г. – 1 154 тыс. рублей).

Существенным показателем является тот факт, что ООО «СЭМЗ» является резидентом территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Соглашением № 7 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития «Сарапул» от 18 декабря 2018 г.

Согласно условий данного Соглашения, Общество обязано соблюдать конкретные условия, а именно:

- обеспечить реализацию инвестиционного проекта и выполнение показателей инвестиционного проекта «Производство комплектных подстанций»;
- осуществлять деятельность по видам экономической деятельности 27.90 – Производство прочего электрического оборудования в рамках реализации инвестиционного проекта «Производство комплектных подстанций»;
- в период действия Соглашения направить на реализацию инвестиционного проекта капитальные вложения в объеме 302 000 тыс. руб., без учета НДС;
- обеспечить создание в ходе реализации проекта не менее 50 новых рабочих мест;
- не создавать (не иметь) филиалов и представительств за пределами территории опережающего развития.

В соответствии с п. 3.5 Соглашения Резидент в праве применять налоговые льготы в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, Законом Удмуртской Республики от 5 марта 2003 года № 8-РЗ «О налоговых льготах, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности», Законом Удмуртской Республики от 27 ноября 2003 года № 55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике», Решением Сарапульской городской Думы от 28 июня 2018 года № 2-449 «О земельном налоге на территории муниципального образования «Город Сарапул».

Таким образом для резидентов предусмотрен льготный налоговый режим: налог на прибыль в федеральный бюджет обнуляется, отчисления в региональный бюджет составят не более 5 % в течение первых пяти лет с момента первой прибыли, затем не более 10 %. Обнуляются налоги на землю и имущество, страховые взносы снижаются до 7,6 %.

Начиная с налогового периода 2024г., ООО "Сарапульский электромеханический завод» применяет ставку налога на прибыль в федеральный бюджет в размере 3% и в региональный бюджет в размере 10% в связи с тем, что первая прибыль в исполнение соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР получена в 2019 г., т.е. по истечении 5 лет после получения первой прибыли.

ПРЕИМУЩЕСТВА РЕЗИДЕНТОВ TOP



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

5 % - первые 5 лет с момента первой прибыли
13 % - 6-10 лет с момента первой прибыли
20 % - обычная ставка



НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ

0 % - 10 лет
1,5 % - обычная ставка

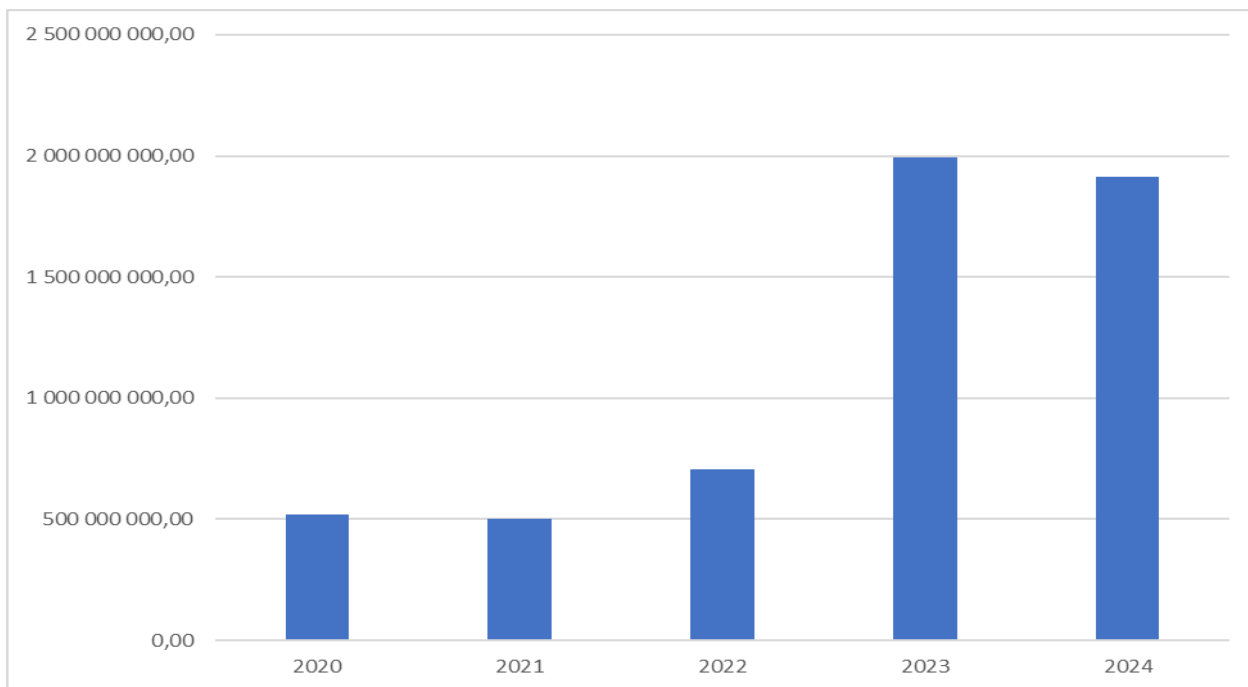


НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

0 % - 5 лет
1,1 % - 5-10 лет
2,2 % - обычная ставка

Показатель выручки за 2024 г. в сравнении с показателем за предшествующий год незначительно снизился (с 1 995 097 тыс. руб. до 1 912 623 тыс. руб.). Динамика роста выручки показана на рисунке 1.

Рисунок 1. - Динамика роста выручки за период 2020 – 2024 гг.



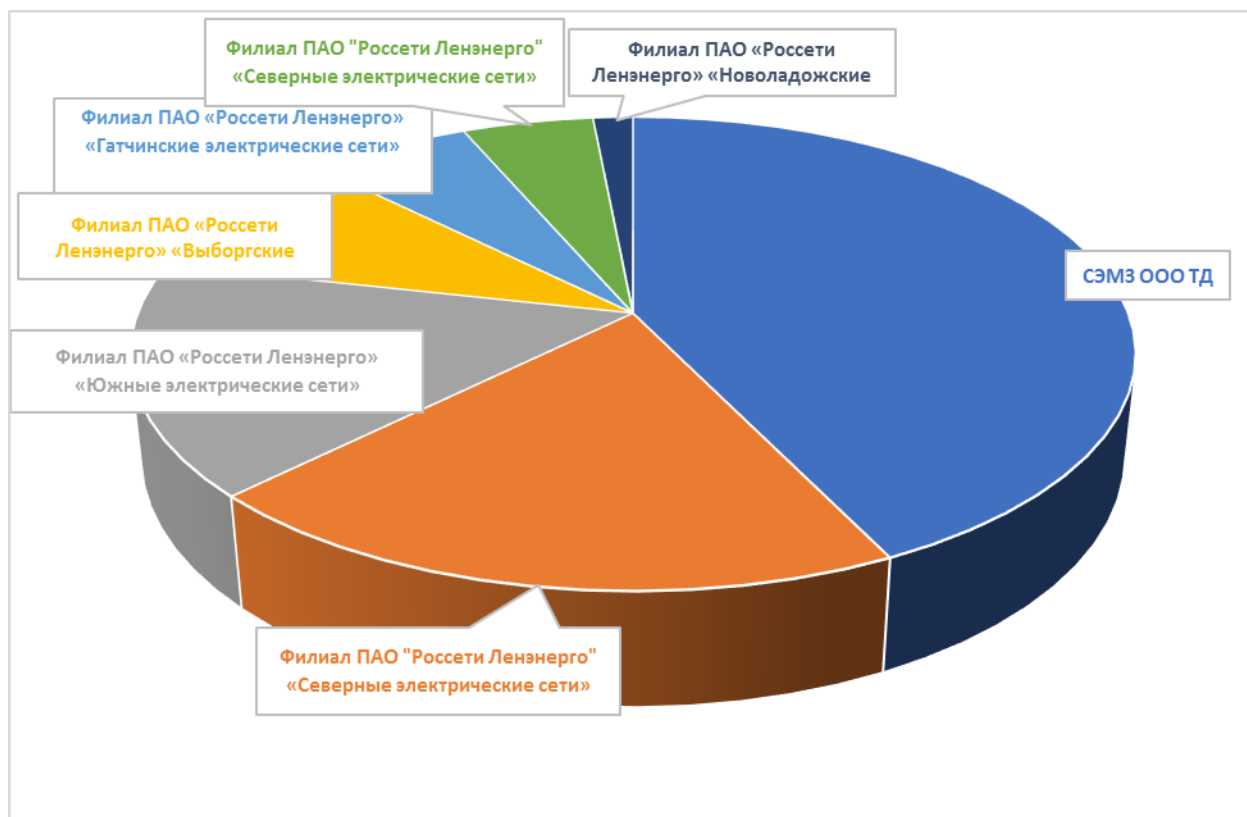
Самым крупным покупателем в течение 2024 г. был ООО ТД "СЭМЗ" по реализации трансформаторных подстанций на сумму 734 396 тыс. руб. (без НДС).

Вторым по сумме выручке является Филиал ПАО "Россети Ленэнерго" «Северные электрические сети» по договорам на реализацию мачтовых трансформаторных подстанций, комплектных трансформаторных подстанции на сумму 340 840 тыс. руб. (без НДС).

И третьим по величине выручки выступает Филиал ПАО «Россети Ленэнерго» «Южные электрические сети» с договорами на реализацию комплектных трансформаторных подстанций, мачтовых трансформаторных подстанций на сумму 272 082 тыс. руб. (без НДС).

Наглядно распределение объемов выручки по покупателям отражено на рисунке 2.

Рисунок 2 - Объем выручки в разрезе покупателей за 2024 г.



Помимо этого, хочется отметить полученный в апреле 2023 г. целевой займ от Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» на приобретение линии по производству силового оборудования (трансформаторов) для комплектных трансформаторных подстанций на общую сумму 100 000 тыс. руб. под 1 % годовых, что позволило существенно сэкономить денежные средства при получении аналогичной суммы в коммерческом банке и тем самым, получить возможность расширить материально-производственную базу завода.

Наряду с этим, производственный фонд ООО «СЭМЗ» расширился, благодаря закупке станков напрямую у китайских производителей, а также, у российских лизинговых компаний, что позволяет многократно наращивать темпы выпуска и обработки продукции.

Значимым событием в 2024 году стало появление дочерних компаний со 100 % участием в уставном капитале ООО «СЭМЗ»:

- ООО «БАЛТЭНЕРГОСЕРВИС»– основная деятельность: Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- ООО «Калининградский Завод Строительных Материалов», Производство прочего электрического оборудования.

Ожидается, что с дочерними организациям ООО «СЭМЗ» сможет существенно расширить свое производство.

Информация об аффилированных лицах.

Бенефициарными владельцами являются:

- Билоус Игорь Васильевич, который Генеральным директором
- Инюцына Галина Александровна

Вознаграждение генеральному директору за период 2024 г. составило:

152 993 тыс. руб. – в части начисленных и выплаченных дивидендов (за 2023г. – 150 824 тыс. руб.);

7 590 тыс. руб. - заработная плата (за 2023г. – 6 052 тыс. руб.)

Перечень аффилированных лиц

№п/п	Наименование	Доля владения в уставном капитале, %	Является генеральным директором	Наличие сделок
1	2	3	4	5
1	Билоус Игорь Васильевич	34 прямого участия	+	Поставщик по оказанию консультационных услуг на сумму 15 953 тыс. руб.
2	Инюцына Галина Александровна	26 прямого участия	-	Выплачены дивиденды в размере 48 612 тыс. руб.
3	Павликов Алексей Николаевич	25 прямого участия	-	Выплачены дивиденды в размере 84 005 тыс. руб.
4	ООО «Элмонт» ИНН 5018114738	34 косвенного участия через учредителя	+	1. Заемщик на сумму 3 100 тыс. руб. 2. Поставщик услуг по аренде транспортных средств на сумму 76 тыс.руб.
5	ООО «ЭлмонтЭнерго» ИНН 5018135551	19,72 косвенного участия через учредителя	+	Взаимоотношений за период 2024 г. не было
6	ООО «Элмонт- Инновации» ИНН 7731302955	50 66 косвенного участия через учредителя и связанную сторону	+	Взаимоотношений за период 2024 г. не было
7	ООО «Балтэнергосервис» ИНН 3917046160	100 дочерняя организация	-	Поставщик подстанций на сумму 34 345 тыс. руб.
8	ООО «Элмонт» ИНН 5018186348	34 косвенного участия через учредителя	-	Взаимоотношений за период 2023 г. не было
9	ООО ТД «СЭМЗ» ИНН 1838027355	100 дочерняя организация	+	Покупатель оборудования на сумму 881 725 тыс. руб.
10	ООО «КЗСМ» ИНН 3918016137	100 дочерняя организация	-	Поставщик комплектующих на сумму 919 тыс.руб.

11	ООО «СТЗ» ИНН 1800007261	100 дочерняя организация	+	Взаимоотношений за период 2024 г. не было
12	ООО «КЕРОСИН» ИНН 1800004038	34 косвенного участия через учредителя	+	Поставщик услуг по проведению мероприятия на сумму 125 тыс. руб.
13	ООО «Новая башня» ИНН 1838024548	100 дочерняя организация	-	Поставщик услуг по проживанию сотрудников на сумму 712 тыс. руб.
14	ООО «Башни Востока» ИНН 3914025116	25 косвенного участия через учредителя	-	Взаимоотношений за период 2024 г. не было
15	ООО «КСК-Текстиль» ИНН 3923500512	25 косвенного участия через учредителя	-	Взаимоотношений за период 2024 г. не было
16	ООО «Радиус» ИНН 5018191034	40 косвенного участия через учредителей	+	Взаимоотношений за период 2024 г. не было
17	ООО «Смайл-трэвел» ИНН 5018140907	100 косвенного участия через учредителей	-	Агент по покупке авиабилетов на сумму 113 тыс. руб.
18	ООО «Таер Вкт» ИНН 3914025363	20,4 косвенного участия через учредителя	-	Взаимоотношений за период 2024 г. не было

Все сделки с аффилированным лицами производились по рыночным ценам.

Информация по сегментам.

В соответствии с п 2. ПБУ 12/2010 принято решение информацию о сегментах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

Прочая информация.

Судебные процессы.

В 2024 году и на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество имеет несколько судебных разбирательств.

В 2024г. Арбитражным судом Московской области рассмотрено дело №А41-73790/24 по иску АО «МОСОБЛЭНЕРГО» к ООО «СЭМЗ» о взыскании неустойки за нарушение сроков поставки по договору в размере 1 089 тыс. руб., судом требования признаны чрезмерными, иск удовлетворен частично, с ООО «СЭМЗ» в пользу АО «МОСОБЛЭНЕРГО» взыскано 21 тыс. руб., пени 21 тыс руб.

Арбитражным центром при РСПП рассмотрено дело № 316/2024-2827/01-124 по иску ПАО «Россети Северо-Запад» к ООО «СЭМЗ» о взыскании неустойки за нарушение сроков поставки по договору в размере 11 008 тыс. руб., судом требования признаны чрезмерными, иск удовлетворен частично, с ООО «СЭМЗ» в пользу ПАО «Россети Северо-Запад» взыскано 5 504 тыс. руб.

События после отчетной даты.

На дату составления отчетности существенные события после отчетной даты, влияющие на показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г., отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2024 году чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являлись:

- продолжение проведения специальной военной операции на Украине.

В феврале 2022г. Российская Федерация начала проведение специальной военной операции на Украине. Это явилось причиной введения беспрецедентных экономических санкций со стороны мирового сообщества.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год выявлены следующие негативные факторы, оказывающие влияние на деятельность ООО «СЭМЗ»:

- в связи с повышением ключевой ставки ЦБ РФ, были повышены проценты по кредитному соглашению. Максимальное значение ключевой ставки достигало 21 % в течение двух месяцев с 28.10.2024, снижение данного показателя не зафиксировано. Данное событие сказалось на увеличении расходов, и нехватке денежных средств;

- зафиксировано резкое увеличение стоимости комплектующих, необходимых для выполнения условий действующих контрактов, что привело к дополнительным финансовым затратам;

Несмотря на нестабильное положение в отрасли, ООО «СЭМЗ» исполняет в полном объеме все социальные обязательства перед сотрудниками, штат компании сохранен в полном объеме, нет фактов неисполнения по оплате заработной платы, налогов и взносов.

Прекращенные операции.

В 2024 году прекращенных операций не было.

Непрерывность деятельности.

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель

27 марта 2025 года



Игнатов Игорь Васильевич

