

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**

Общество с ограниченной		по ОКПО	43529142	
Организация	ответственностью «Центр насоссервис»			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7136007711	
Обработка металлов и нанесение		по ОКВЭД	25.61	
Вид деятельности	покрытий на металлы			
Организационно-правовая форма		ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью				
Частная собственность				
Местонахождение	301030, Тульская область, г.			
(адрес)	Ясногорск, ул. П. Добрынина, д.5			

Содержание

1. Информация об организации	3
2. Основные принципы учетной политики	4
2.1. Применение действующего законодательства при формировании годовой бухгалтерской отчетности.....	4
2.2. События после отчетной даты.....	9
3. Основные средства	9
3.1. Собственные основные средства.....	9
3.2. Арендованные основные средства.....	9
4. Нематериальные активы	10
5. Пояснения к показателям отчетности	10
5.1. Запасы.....	10
5.2. Наличие и движение дебиторской/кредиторской задолженности	10
5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	11
5.4. Выручка (доходы) от реализации.....	11
5.5. Расходы по обычным видам деятельности.....	12
5.6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.....	12
5.7. Условные активы и обязательства.....	12
5.8. Прочие доходы и расходы.....	13
5.9. Расчеты по налогу на прибыль.....	14
5.10. Отложенные налоги.....	14
5.11. Информация об участии в совместной деятельности.....	17
5.12. Информация об оценочных обязательствах.....	17
6. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность	18
6.1. Информация о связанных сторонах.....	18
7. Распределение прибыли	19

1. Информация об организации.

ООО «Центр насоссервис»

Юридический и фактический адрес: 301030, Тульская область, г. Ясногорск, ул. П. Добрынина, д.5

ОГРН: 1027101848234

ИНН: 7136007711

КПП: 713601001

Дата государственной регистрации: 18.11.2002г.

В 2024 году Общество действовало на основании Устава, который был утвержден Протоколом общего собрания учредителей №1 от 28.02.2023года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 71 № 001844275 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Тульской области от 27.03.2007г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 71 № 001837437, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Тульской области и подтверждает постановку на налоговый учет Общества 08.10.1999 г.

В 2024 году не было увеличения Уставного капитала.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. 100 тысяч рублей, оплачен полностью.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. 100 тысяч рублей оплачен полностью.

На основании Договора дарения доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственности от 22.11.2022г. произошла смена учредителей.

Учредителями общества являются: Петрухин Илья Николаевич с 80% в доли уставного капитала и Корюнина Елена Николаевна с 20 % в доли уставного капитала. Зарегистрировано Управлением ФНС по Тульской области внесена запись на Петрухина И.Н. и Корюнину Е.Н. за ГРН 2227100513396 от 29.11.2022г.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 154 человека, за 2023 год 141 человека.

Основные виды деятельности общества: Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

Единоличным исполнительным органом организации с 01 сентября 2009 года назначен директор Петрухин Илья Николаевич на основании решения единственного учредителя № 31 от 20.08.2009г.

Бенифициарным владельцем является Петрухин Илья Николаевич. Доля участия 80%

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственности «Центрнаоссервис» за 2024 год сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4 /99), приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», иных нормативных документов, а также с учетом ряда допущений, установленных в соответствии с применяемой Учетной политикой и отраженных в настоящем документе.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в обязательном порядке

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. не возникло.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Филиалы, обособленные подразделения и представительства отсутствуют.

2. Основные принципы учетной политики.

2.1. Применение действующего законодательства при формировании годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность компании сформирована (составлена) в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4 /99), приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», иными нормативными документами, а также с учетом ряда допущений, отраженных в настоящем документе. Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета сформированы на основании действующих нормативных документов:

1. Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011г. №402-фз «О бухгалтерском учете»;
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н;

3. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н;

4. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н.

Система налогообложения – общая (ОСНО).

Учетная политика по бухгалтерскому учёту и налоговому учёту ООО «Центрнасоссервис», утверждена приказом №25 от 29.12.2023г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

1. Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляются в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г.

2. Бухгалтерский и налоговый учёт ведется с применением регистров с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

3. Первичные формы документов разработаны на основании типовых унифицированных форм и утверждены приказом №76 от 30.12.2012.

4. Учет выручки ведется по методу начисления. Выручка учитывается на сч. 90 «Реализация продукции, оказание работ и услуг», на сч. 91 отражаются внереализационные доходы и расходы

5. К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- заработная плата рабочих занятых в производстве;

- стоимость материалов, используемых при производстве;

- стоимость услуг по обработке изделий.

- в состав основной заработной платы включаются: затраты на оплату административно – управленческого персонала, когда деятельность инженерно-технического работника или служащего связана исключительно с выполнением одного контракта (приказ № 200 от 23.08.2006г. М.Э.П. РФ пункт 7)

6. Остаток незавершённого производства определяется расчетным путем.

7. Учет общепроизводственных расходов отражается на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списывается на затраты основного производства.

8. Учет управленческих расходов отражается на 26 счете «Управленческие расходы» и в конце месяца списывается на затраты основного производства

9. Бухгалтерский учет основных средств организован в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждёнными приказом Минфина России от 13.10.2003г. №91.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным методом.

Имущество стоимостью не более 100 000 руб. отражаются в составе запасов. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке, производимые до момента их продажи (передачи в производство) учитываются в себестоимость товаров. Оценка списания материалов осуществлялась по методу средней себестоимости.

Состав и движение основных средств, представлено в таблице №2.1 пояснений к бухгалтерской отчетности, незавершенных капитальных вложений в таблице №2.2 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Раскрытие информации в отношении основных средств осуществляется в соответствии с п.45, п. 46, п.47 ФСБУ 6/2020.

10. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Оценка товаров при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и товаров, находящихся в остатках на складе, производится по фактической себестоимости.

11. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Затраты на услуги транспорта по доставке материалов до места их использования, а также другие расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость материалов.

Оценка материалов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и материалов, находящихся в остатках на складе, производится по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием факторов, с которыми законодательство по бухгалтерскому учету связывает необходимость создания оценочных резервов.

12. В целях выявления задолженностей, подлежащих списанию - один раз в год, по состоянию на конец соответствующего года проводится инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами. Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами.

Списанию подлежит дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания.

К долгам, нереальным для взыскания, относятся:

а) долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 Гражданского кодекса РФ);

б) долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 Гражданского кодекса РФ);

в) долги контрагентов - юридических лиц, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие ликвидации организации-должника (ст. 419 Гражданского кодекса РФ), а также долги контрагентов, в отношении которых у Общества имеется Акт Арбитражного суда о завершении конкурсного производства, свидетельствующий о недостаточности имущества должника для погашения требований Общества (п.9 ст. 142 Федерального закона от 26 октября 2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»).

г) долги, по которым у Общества имеются Акты судебных приставов-исполнителей о невозможности взыскания задолженности в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными (пп. 4 п. 1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»).

В случае выявления задолженности, предлагаемой к списанию, дебиторская задолженность списывается по каждому обязательству в полной сумме с учетом величины НДС на основании:

данных проведенной инвентаризации;

письменного обоснования;

Приказа директора Общества.

13. Учет кредитов и займов Общество ведет в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Кредиты и займы учитываются в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке при выдаче кредита или займа не денежными средствами.

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.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

14. Расходы будущих периодов списаны по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены в зависимости от срока их списания в качестве краткосрочных активов (если срок их списания не более 12 месяцев), долгосрочных активов (если срок их списания превышает 12 месяцев).

15. Применяется положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Налогооблагаемая прибыль рассчитывается исходя из доходов и расходов налогового периода методом начисления. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Согласно учетной политике уровень существенности ошибки рассчитывается как 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка:

1. Баланс:

- по строке 1150 "Основные средства" ,
- по строке 1230 "Дебиторская задолженность" ,
- по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" ;

2. Отчет о финансовых результатах:

- по строке 2110 "Выручка" ;
- по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)" .

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются ретроспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В 2024г имеют место быть внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент

подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Прекращаемая деятельность. В 2024 году у Общества не было операций по прекращению деятельности. Реорганизация не планируется.

Информация о затратах на освоение природных ресурсов. В течение 2024 года Общество не осуществляло расходов на освоение природных ресурсов.

Информация о чрезвычайных фактах. Чрезвычайных фактов, существенно повлиявших, на условия ведения хозяйственной деятельности не было.

2.2. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2024 году до подписания отчетности данные факты отсутствуют.

3. Основные средства.

Для осуществления деятельности общество использует собственные и арендованные основные средства.

3.1. Собственные основные средства.

По состоянию на 01.12.2024г. у общества имеется собственных основных средств на сумму 169 679,7 тыс. руб.

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н), первоначальная стоимость которых превышает 100 тыс. руб., объекты предназначены для использования больше 12 месяцев.

Сроки полезного использования определяют с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации относится на соответствующие затратные счета бухгалтерского учета.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе как Внеоборотные активы.

3.2. Арендованные основные средства.

По состоянию на 31.12.2024г. ООО «Центр насоссервис» арендует нежилые помещения по адресу: 301030, Тульская область, г. Ясногорск, ул. П. Добрынина, д.5 по договору аренды нежилых помещений, находящихся в собственности арендодателя №1 от 24.01.2024г. общей площадью 6944,9 м2.

В договорах аренды Арендодатель не раскрывает балансовую стоимость арендуемых объектов. Поэтому учет арендованных основных средств ведется в м2.

Так же ООО «Центрнасоссервис» арендует оборудование по Договору аренды оборудования (станков) №1от 09.01.2024г., приняв станочное оборудование в количестве 50 единиц с годовой суммой аренды 35 753 461 руб. Срок действия договоров с 09.01.2024г. по 31.12.2024г. Арендуемые помещения и оборудования возвращены 31.12.2024г.

При определении типа договора аренды Общество применило данные о сроке аренды, и учло профессиональное суждение, учитывающее намерение арендатора использовать помещение в течение двух лет, и наличие такой необходимости для осуществления своей основной деятельности.

4. Нематериальные активы

С 2024 года учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", до 2024 года в соответствии ПБУ 14/2008 «Учет нематериальных активов».

В 2023 г. произошло выбытие нематериальных активов на сумму 205 593,33 руб. В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" учтено в составе нематериальных активов на 1 января 2024 г. на сумму 2 643 049,56 руб.

5. Пояснения к показателям отчетности

5.1. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Стоимость товаров, принимаемых к учету, формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением, включая транспортные расходы, заготовительные расходы, и таможенные пошлины.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

5.2. Наличие и движение дебиторской/кредиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в данном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составляет 39 689 тыс. руб.

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

5.4. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от оказания услуг, и перепродажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) по принципу начисления, т.е. "по отгрузке" на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг) при условии, что Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена, имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от предприятия к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана), расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы в 2023 году составили – 858 033 тысяч рублей (без НДС):

-доходы от оказания услуг – 66 567 тысячи рублей;

-доходы от реализации товаров – 791 466 тысячи рублей.

Доходы в 2024 году составили – 1 108 495 тысяч рублей. (без НДС):

-доходы от оказания услуг 59 337 тысяч рублей;

-доходы от реализации товаров – 1 049 158 тысяч рублей.

5.5. Расходы по обычным видам деятельности.

В расходы по обычным видам деятельности включаются: Тыс. рублей.

Статья расходов	2023год	2024 год
Материальные затраты	110 411	168 733
Затраты на оплату труда	93 902	136 572
Отчисления на социальные нужды	18 669	27 961
Амортизация	96 814	111 434
Прочие затраты	83 799	986
Итого по статьям затрат:	403 595	445 686

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и входят в состав себестоимости продукции.

К Управленческим расходам отнесены: Тыс. рублей.

Статья расходов	2023год	2024 год
Материальные затраты	7 765	8 496
Затраты на оплату труда	35 867	54 634
Отчисления на социальные нужды	7 187	9 411
Амортизация	32 878	38 621
Прочие затраты	7 841	6 738
Итого по статьям затрат:	91 538	117 900

5.6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил 368 392 тысяч рублей.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил 547 256 тысяч рублей.

5.7. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

5.8. Прочие доходы и расходы.

Тыс. рублей

Субконто	Прочие доходы	
	2023 год	2024 год
Проценты к получению	12 943	52 383
Прочие доходы (расходы)	3 699	37 250
В т.ч. Резервы по сомнительным долгам		34 335
ИТОГО:	16 642	89 633

Субконто	Прочие расходы	
	2023 год	2024 год
Благотворительная и финансовая помощь	427	120
Не подлежащий возмещению НДС (не принимаемый в налоговом учете)	16	37
Прибыль (убыток) прошлых лет	152	-
Услуги кредитных организаций (банков)	2 892	2 588
Прочие расходы (не принимаемые в налоговом учете)	234	1 598
Убытки (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	328
Штрафы, пени по налогам и сборам	-	2
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов	-	115
Курсовые разницы	1 061	1 119
Процентные расходы	5 595	5 687
Рекламационные расходы	171	84
Прочие расходы	602	1 584
Резервы по сомнительным долгам	-	74 024
ИТОГО:	11 150	87 286

5.9. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета в 2024 году составила 547 256 тысяч рублей. Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 638 427 тысяч рублей. В 2024 году в соответствии с Учетной политикой Общество применяет инвестиционный вычет по налогу на прибыль.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 127 685 тысяч рублей.

Сумма уменьшения налога на прибыль за счет применения инвестиционного вычета 71 887 руб. Сумма налога на прибыль к уплате за 2024г. составляет 55 798 руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составляет 91 171 тысячи рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета в 2023 году составила 368 392 тысяч рублей. Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 424 413 тысяч рублей.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 84 882 тысяч рублей.

Сумма уменьшения налога на прибыль за счет применения инвестиционного вычета 40 251. Сумма налога на прибыль к уплате за 2023г. составляет 44 631 руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составляет 56 021 тысяча рублей.

5.10. Отложенные налоги.

В 2023 году возникли временные и постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные и отложенные активы и обязательства.

Отложенные налоговые обязательства 2023, тыс. рублей.

	Остаток на начало периода	Погашено	Признано	Остаток на конец периода
Незавершенное производство	9 621	7 944	4 622	6 299
Основные средства	7726	2 149	137	5 715

Резервы сомнительных долгов	199	136	7	70
Полуфабрикаты	-	-	113	112
Убытки прошлых лет	-	-	620	620
ИТОГО	17 546	10 229	5 499	12 816

Информация об изменении отложенных налоговых обязательств 2023г., тыс. руб.:

	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	104	1 062	-	1 166
Незавершенное производство	3 401	2 349	2 075	3 675
Основные средства	14	401	1	414
Итого	3 519	3 812	2 076	5 255

В 2024 году возникли временные и постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, а также рассчитанные на их основе постоянные и отложенные активы и обязательства.

Сальдо «Отложенных налоговых активов» и «Отложенных налоговых обязательств» на 31.12.2024 года указано с учетом корректировки в связи с изменением ставки по налогу на прибыль.

Показатель строки 1370 на 31.12.2024 года указана с учётом корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов. (п.1 ст.284 НК РФ).

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших

(погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

«Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 2411 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%. При этом строка 2412 «отложенный налог на прибыль организаций» указана по ставке 25%»

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в перерасчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.

Возникшая в результате перерасчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Эффект изменения ставки будущего налога составляет 411 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства 2024г., тыс. рублей.

	Остаток на начало периода	Погашено	Признано	Остаток на конец периода
Незавершенное производство	5 234	6 941	3 054	9 121
Основные средства	5 715	1 974	27 007	30 748
Полуфабрикаты	112	112	-	-
Убытки прошлых лет	620	620	-	-
Нематеральные активы	528	112	141	557
Готовая продукция	70	-	439	509
Проценты по обязательствам	-	-	1 254	1 254
ИТОГО	12 279	12 120	31 965	42 189

Отложенные налоговые активы 2024г., тыс. рублей.

Структура отложенного налогового обязательства	Остаток на начало периода	Погашено	Признано	Остаток на конец периода
Основные средства	414	-	4 240	4 654
Оценочные обязательства	1 166	90	804	452
Незавершённое производство	-	-	1 384	1 384
Расходы будущих периодов	529	104	111	522
Резервы по сомнительным долгам	-	-	9 922	9 922
Арендные обязательства	-	-	27 312	27 312
ИТОГО	2 109	916	43 053	44 246

5.11. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не осуществляет совместную деятельность.

5.12. Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2024г, у Общества имеются оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице

Оценочное обязательство	Остаток на начало периода	Погашено	Признано	Остаток на конец периода
Резерв отпусков	1 811	17 648	17 646	1 808
ИТОГО	1 811	17 648	17 646	1 808

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней

отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

6. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

6.1. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

Список связанных сторон ООО «Центрнасоссервис» по состоянию на 31 декабря 2024 года являются:

- учредитель Корюнина Елена Николаевна,
- директор Петрухин Илья Николаевич.

Со связанными сторонами в периоде 2024 года осуществляются следующие хозяйственные операции: предприятие ведет свою деятельность на арендуемых производственных площадях и на арендуемом оборудовании. Арендодатель - ИП Петрухин Н.С.

Стоимость сделки обусловлена проведением независимой оценки стоимости объекта недвижимости, проведенной независимым оценщиком.

ИП Петрухин Н.С. предоставляет по договорам аренды производственные помещения, станочное оборудование. Объем операций за 2024г. составил: аренда станочного оборудования – 35 753 тыс. руб., аренда производственных помещений – 83 443 тыс. руб., компенсация эксплуатационных расходов (отопление и освещение) – 7 031 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила – 1 442 тыс. руб. Задолженность по аренде отсутствует. Задолженность в сумме 1 442 тыс. рублей – компенсация эксплуатационных расходов за декабрь м-ц 2024 года. Срок погашения задолженности – 2025год.

Единоличный исполнительный орган – директор Петрухин Илья Николаевич работает в Обществе по трудовому договору. За проверяемый год заработная плата составила 5 824,4 тыс. руб., в том числе НДФЛ 13 %– 650 тыс. руб, НДФЛ 15 %– 123,7 тыс. руб. Страховые взносы с заработной платы директора 888 тыс. руб. задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2024 г. отсутствует. В 2023 году год заработная плата составила 4 341,4 тыс. руб., в том числе НДФЛ 13 %– 564,5 тыс. руб. Страховые взносы с

заработной платы директора 667,7 тыс. руб. задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2023г. отсутствует.

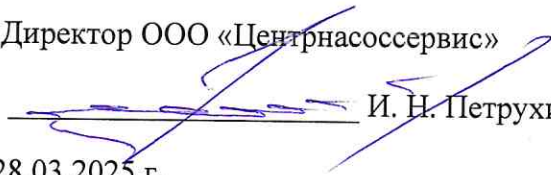
Все указанные общества и физические лица зарегистрированы или проживают в Российской Федерации.

7. Распределение прибыли

По результатам деятельности 2022 и 2023 года в 2024 году ООО «Центрнасоссервис» были распределены и выплачены дивиденды в размере 87 744 тысяч рублей.

В 2024 ООО «Центрнасоссервис» были выплачены дивиденды действующим учредителям в размере 44 550 тысяч рублей. Не выплаченные дивиденды Петрухину Н.С., вышедшему из состава учредителей в размере 43 164 тыс. руб., переведены в состав кредиторской задолженности.

Директор ООО «Центрнасоссервис»

 И. Н. Петрухин

28.03.2025 г.