

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТИТР» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТИТР» (далее – Организация).

Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТИТР»

Сокращенное наименование организации: ООО «ТИТР».

Дата образования: 14 сентября 2018г., ОГРН 1187746813517.

ИНН 7722467012, КПП 772201001

Юридический и фактический адрес: 111024, г. Москва, ул. 2-я Кабельная, д. 2, стр. 1, этаж 1 пом. XIII, комн. №6.

Размер уставного капитала: 10 000 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек), оплачен полностью.

Учредители и участники:

Платонов Вадим Рейнгольдович - размер доли в уставном капитале составляет 50%;

Деримедведь Константин Григорьевич размер доли в уставном капитале составляет 50%.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Спивак Руслан Романович.

Главный бухгалтер: Скворцова Татьяна Валерьевна.

Численность работающих:

Среднесписочная численность работников за 2023 год: 41 человек;

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 38 человек.

Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.10.2018г.

Основной вид деятельности: организации: 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Существенные аспекты учетной политики

Основы составления бухгалтерской (финансовой)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности.

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02);

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (п. 3 ПБУ 11/2008);

- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (п. 2 ПБУ 12/2010);

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (п. 3 ПБУ 8/2010);

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (п. 3.1 ПБУ 16/02).

Основные средства и капитальные вложения в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

(пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для каждого объекта ОС организация определяет срок полезного использования. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (пп. 8. 9. ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционная недвижимость и иные ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Организация, не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация, не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

Нематериальные активы

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения: процентов, связанных с капвложениями; оценочных обязательств, возникших

при осуществлении капвложений;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022).

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Проверка НМА на обесценение не производится (п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится (пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Все группы НМА амортизируются линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022).

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020).

Аренда у арендатора

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия, договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА и отражается на счете 01 "Основные средства" или 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Аренда у арендодателя

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности Организации, доход от сдачи имущества в аренду учитывается в составе прочих доходах.

Запасы

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включающие фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 9, 10, 11 ФСБУ 5/2019).

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

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

(п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н).

Метод признания доходов

Выручка признается методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (п. п. 12,13 ПБУ 9/99).

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения. (п. 9 ПБУ 10/99).

Исправление существенных ошибок

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки в 2024 году не выявлены.

Последствия изменения учетной политики

Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Информация по договорам аренды

По договору аренды нежилых помещений №ОУИМ/2023/44 от 24.03.2023 г. Организация арендует производственные, офисные и складские помещения. В связи с тем, что часть офисных и складских помещений предоставлена в субаренду, данный договор учитывается с признанием ППА и обязательств по аренде.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в отчетном периоде производился.

Корректировки, связанные с пересчетом представлены в таблице ниже «Обязательства по долгосрочной аренде» и «Активы по долгосрочным договорам аренды».

Право пользования активом отражено в балансе в составе строки Материальные внеоборотные активы код строки 1150 «Основные средства».

«Активы по долгосрочным договорам аренды»

Тыс. руб.	Основные средства 2024 г.	Инвестиционная недвижимость 2024 г.	Основные средства 2023 г.	Инвестиционная недвижимость 2023 г.
Остаток ППА по Договору №ОУИМ/2023/44 от 24.03.2023г. на 1 января	27 132	11 484		
Признано ППА по Договору №ОУИМ/2023/44 от 24.03.2023г			33 334	14 109
Амортизационные отчисления за период	(14 028)	(4 736)	(6 202)	(2 625)
Корректировки, связанные с пересчетом	14 943	2 580		
Списание				
Остаток ППА по Договору №ОУИМ/2023/44 от 24.03.2023г. на 31 декабря	28 047	9 328	27 132	11 484

«Обязательства по долгосрочной аренде»

Тыс.руб.	2024 г.	2023 г.
Обязательства по Договору аренды №ОУИМ/2023/44 от 24.03.2023г. на 1 января	37 739	
Первоначальная оценка обязательств		47 443
Оплата	18 810	9 704
Корректировки, связанные с пересчетом	17 523	
Обязательства по Договору аренды №ОУИМ/2023/44 от 24.03.2023г. на 31 декабря	36 451	37 739

Обязательства по аренде в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024г. отражены по строкам «Другие обязательства»:

код строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - 17 433 тыс. руб.

код строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - 19 018 тыс. руб.

По Договору аренды земельного участка №ОУИМ/2019/97 от 01.05.2019г. в соответствии с пп. "в" п. 11 ФСБУ 25/2018 Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде.

Доходы и расходы

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычными видами деятельности (в тыс. руб.):

Вид дохода	Сумма
Продажа электрощитового оборудования собственного производства	177 239
Ремонт и модернизация электрощитового оборудования	4 932
Итого:	182 171

Расходы по обычным видам деятельности (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Сумма
Материальные затраты	103 633
Расходы на оплату труда	64 485
Отчисления на социальные нужды	11 455
Амортизация	14 715
Прочие затраты	2 925
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства	(5 594)
Итого расходы по обычным видам деятельности	191 619

В составе прочих доходов Организации признаны (в тыс. рублей):

Наименование	Сумма
Проценты по депозитам	5 698
Доходы от реализации прочего имущества (материалов)	6 606
Доходы от сдачи имущества в субаренду	5 743
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	167
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	4 689
Курсовые разницы	1 379
Прочие доходы	265
Итого	24 547

В составе прочих расходов Организации признаны (в тыс. рублей):

Наименование	Сумма
Расходы на реализацию прочего имущества (материалов)	3 797
Расходы на сдачу имущества в субаренду	4 889
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	18 932
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	3 106
Курсовые разницы	833
Судебные расходы	375
Прочие расходы	556
Итого	32 487

Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

Начислено и выплачено дивидендов участникам общества в соответствии с решением общего собрания участников от 08 октября 2024г. в размере 23 530 000,00 (Двадцать три миллиона пятьсот тридцать тысяч рублей 00 копеек).

В отношении двух наших покупателей ООО "ЭЛЕКТРО СИТИ СВЕТ" (ИНН 7703421630) и ООО "Эр-Эр ТАУЭР" (ИНН 7703473821) в 2024г. была возбуждена процедура банкротства. Дебиторская задолженность ООО "ЭЛЕКТРО СИТИ СВЕТ" - 19 009 608,15 руб., ООО "ЭР-ЭР ТАУЭР" - 17 614 587,65 руб. Вышеуказанные суммы в полном объеме включены в резерв по сомнительным долгам.

Начисления в резерв по сомнительным долгам в 2024г. по вышеуказанным должникам составили 18 191 712,48 руб., что существенно повлияло на финансовый результат Организации.

Генеральный директор

Р.Р. Спивак

Главный бухгалтер

Т.В. Скворцова

«31» марта 2025г.

