ООО "СЭС"
ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 03.10.2023-2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СЭС" (далее «Общество») за 03.10.2023- 2024 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ"

Сокращенное наименование: ООО «СЭС»

Адрес местонахождения: 143513, РФ, Московская область, городской округ Истра, деревня Алёхново, дом. 67

Почтовый адрес: 143513, РФ, Московская область, городской округ Истра, деревня Алёхново, дом. 67

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5017134040.**

Код причины постановки на учет (КПП): **501701001.**

Основные виды деятельности Общества за период с 03.10.2023 - 2024 году:

Код	Наименование вида деятельности
43.21	Производство электромонтажных работ

Устав

Устав утвержден Решением №1 единственного учредителя от 27 сентября 2023г.

Органы управления Обществом

Управление Обществом осуществляет:

-Общее собрание участников;

-Единоличный исполнительный орган общества- генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Состав участников Общества на 31.12.2024:

№ п/п	Участник/акционер	Размер доли, (%)	Номинальная стоимость доли (тыс., руб.)
1	Физическое лицо	100%	10

Среднесписочная численность работников составила:

- 2023 года 1 человек
- 2024 года 10 человек

Сведения о постановке на налоговый учет

В соответствии с действующим законодательством Общество является плательщиком налогов и сборов.

Общество встает на налоговый учет по месту своего нахождения, а также по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и месту регистрации транспортных средств.

Общество поставлена на налоговый учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Московской области

Общество состоит на учете:

в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию в Отделении Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области под регистрационным номером 060-016-039499;

- в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию в Отделении Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области под регистрационным номером 5023019211

Налоговые льготы:

Льготы по уплате налогов и сборов отсутствуют.

Лицензирование:

Деятельность Организации не подлежит лицензированию.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Учетная политика по бухгалтерскому учету Организации на 2024 год, утвержденная приказом от 31.12.2023 № П-231229-001 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО "СЭС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Изменения, которые оказали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность, в 2024 году не вносились. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы – на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

При разработке и применении правил формирования учетной политики не применялись альтернативные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные п.7.3 ПБУ 1/2008.

Организационные аспекты учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего в РФ законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего

плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

2.2. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

2.3. Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

2.4. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), активов и обязательств (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции, а также на конец отчетного периода (месяца). В бухгалтерской отчетности данные отражаются по официальному курсу валют ЦБ РФ, действующему по состоянию на отчетную дату.

2.5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Организации.

2.6. Бухгалтерский учет Общества ведётся бухгалтерской службой.

2.7. При обработке учетной информации в Обществе применяется компьютерная техника с программным обеспечением «1С:Бухгалтерия 8 КОРП».

2.8. Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

3.1.1. К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, не ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

3.1.2. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам, в частности, относятся банковские депозиты до востребования либо со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты их размещения (с возможностью досрочного востребования).

3.1.3. Величина денежных потоков в иностранной валюте для предоставления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

3.1.4. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку отчета о движении денежных средств 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

3.1.5. Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в

случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

3.1.6. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению принципалу по агентскому договору;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

3.1.7. В отчете о движении денежных средств денежные поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (стр. 4111) отражаются без учета НДС.

Так же отражаются платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (стр. 4121) и платежи в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов (стр. 4221). Авансы за вышеперечисленные услуги отражаются по соответствующим статьям. Сумма НДС отражается свернуто с учетом сумм уплаты в бюджет по строке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

3.1.8. Оплата расходов на оплату труда сотрудников, включая НДФЛ и страховые взносы отражаются в строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

3.1.9. Оплата лицензионных прав, на которые Общество не имеет исключительных прав, отражаются в строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

3.1.10. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

3.2 Капитальные вложения

3.2.1. К капитальным вложениям относятся затраты Общества в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС и (или) НМА, которые будут использованы для собственных нужд.

3.2.2. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина
- завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, осуществимо;
- Общество имеет намерение завершить создание объекта НМА;
- Общество имеет намерение и возможность использовать объект НМА;
- Общество располагает необходимыми и достаточными материальными, финансовыми и другими ресурсами для завершения создания и использования объекта НМА;

3.2.3. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

3.2.4. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

3.2.5. Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на обесценение.

3.2.6. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

3.2.7. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом ОС или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

3.2.8. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

3.2.9. Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

3.3 Учёт аренды

3.3.1. Порядок учета, установленный ФСБУ 25/2018, применяется в отношении договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых предусматривают предоставление за плату арендатору, лизингополучателю или иному лицу имущества во временное пользование (далее – договор аренды) и применяется вне зависимости от наличия в договорах аренды (лизинга) условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование, учитывается на балансе арендодателя или арендатора).

3.3.2. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей), при этом учитываются возможности и намерения сторон изменять указанные сроки.

3.3.3. Срок аренды может быть пересмотрен при изменении условий договора или намерений сторон. При этом, стоимость права пользования активом (далее - ППА) и величина обязательства по аренде у арендатора и стоимость чистой инвестиции в аренду (далее - ЧИА) у арендодателя должны быть пересмотрен.

3.3.4. По всем договорам аренды (за исключением договоров, указанных в пункте 3.3.9) Общество признает предмет аренды в качестве ППА на дату заключения договора аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

3.3.5. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало месяца, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива (п.20 ФСБУ 25/2018, п.6 ПБУ 15/2008).

3.3.6. Ставка дисконтирования определяется на основе средней ставки по долговым обязательствам в той же валюте на основании данных статистического бюллетеня Банка России (https://cbr.ru/statistics/bbs/).

3.3.7. Для этого берется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, по соответствующему сроку кредита, указанная в бюллетене Банка России (далее – средневзвешенная ставка), доступная на дату отражения операции по получению арендованного имущества.

3.3.8. Стоимость ППА погашается посредством амортизации, с даты принятия к учету.

3.3.9. Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в следующий случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение положений данного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По таким договорам предмет аренды учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

3.3.10. В целях определения стоимости ППА у арендатора и для определения стоимости ЧИА у арендодателя, справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора, если иное не установлено ниже.

Справедливой стоимостью предмета аренды не может считаться цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика при наличии любого из следующих обстоятельств:

- поставщик, выбранный арендатором, является связанной с арендатором стороной;
- поставщик, выбранный арендодателем, является связанной с арендодателем стороной;
- договор поставщика с арендодателем предусматривает существенные скидки (в связи с обстоятельствами конкретной хозяйственной ситуации или отношениями между арендодателем/арендатором и поставщиком по другим договорам) к цене, по которой поставщик продавал бы предмет аренды в отсутствии указанных обстоятельств или отношений;
- иные обстоятельства, свидетельствующие о заключении договора с поставщиком на нерыночных условиях.

3.4 Учёт основных средств

3.4.1. Объектами основных средств признается актив в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020).

3.4.2. Общество признает активы в составе основных средств, если стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу и с длительным (более 12 месяцев) периодом использования, за исключением ОС, относящихся к группе «Здания», «Транспортные средства», «Земельные участки». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).

ОС, относящихся к группам «Здания», «Транспортные средства», «Земельные участки», отражаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью ниже установленного лимита за единицу, в составе основных средств не учитываются. Такие активы учитываются в составе запасов, списываются на расходы по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации Обществом организуется контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Списание малоценных основных средств с забалансового учета производится на основании актов при их ликвидации. (п 5. ФСБУ 6/2020).

3.4.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

3.4.4. Для целей бухгалтерского учета ОС подлежат классификации по видам и группам.

3.4.5. При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости.

3.4.6. Общество ежегодно проверяет ОС на обесценение.

3.4.7. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

3.4.8. Начисление амортизации объекта ОС:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

3.4.9. Элементы амортизации объекта ОС (ликвидационная стоимость и срок полезного использования) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

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 Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.4.10. Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной –составляет менее 30% от первоначальной стоимости ОС;

3.4.11. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу (п.8 ФСБУ 6/2020).

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

3.4.12. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта ОС определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

3.4.14. Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства (или другого внеоборотного актива) на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

3.5 Учет и оценка нематериальных активов

3.5.1. Объектами нематериальных активов признается актив в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022).

3.5.2. Общество признает активы в составе нематериальных активов, если стоимость превышает 100 000 рублей за единицу.

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 015 «Малоценные НМА».

3.5.3. Нематериальный актив оценивается по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (см. раздел 5.2.1 настоящего Стандарта), осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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 (п. 28 ФСБУ 14/2022).

3.5.4. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022). Основным признаком идентификации инвентарных объектов служит выполнение ими самостоятельной функции в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо в использовании для управленческих нужд Общества.

3.5.5. Переоценка стоимости нематериальных активов не проводится.

3.5.6. Общество проводит проверку нематериальных активов на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов». При проведении инвентаризации нематериальные активы

проверяются на соответствие критериям признания нематериальных активов, установленные п.43, 17 ФСБУ14/2022.

3.5.7. Стоимость нематериального актива, который не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию.

3.5.8. *Переходные положения ФСБУ 14/2022:*

Общество, руководствуясь положениями п.53 ФСБУ 14/2022, принимает решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода.

Для целей корректировки балансовой стоимостью НМА считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 14/2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости НМА, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с правилами ФСБУ 14/2022.

3.6 Учет амортизации нематериальных активов

3.6.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п.34 ФСБУ 14/2022).

3.6.2. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, по которым невозможно надежно определить СПИ, в таком случае определяется с учетом заключения комиссии, созданной на основании приказа Общества или специалистов технических служб.

3.7 Учет специальной оснастки и специальной одежды

3.7.1. Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета запасов.

3.7.2. Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

3.7.3. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

3.7.4. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, учитываются в составе внеоборотных активов в

качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

3.7.5. С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

3.8 Учет запасов

3.8.1. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо в течение периода не более 12 месяцев и ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8.2. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

3.8.3. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

3.8.4. Затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение запасов и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке запасов включают в том числе расходы на транспортировку, погрузку-разгрузку, расходы на страхование.

В случае, если документы по затратам на заготовку и доставку конкретных запасов поступают (принимаются к бухгалтерскому учету) после даты списания запасов в производство (на продажу и т. п.) или невозможно соотнести с конкретными позициями в текущем отчетном году, то соответствующие затраты относятся на счета (20, 26, 44) и статьи учета расходов

3.8.5. Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

3.8.6. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов.

3.8.7. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

3.8.8. К таким затратам относятся:

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

3.8.9. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Классификация затрат на прямые и косвенные будет определено самостоятельно Обществом.

3.8.10. Учет выпуска готовой продукции и полуфабрикатов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

3.8.11. Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

3.8.12. Определение фактической себестоимости запасов при отпуске в производство и ином выбытии, осуществляется в следующем порядке: первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

3.9 Заемные обязательства

3.9.1. Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

3.9.1.1. Общество учитывает заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней.

3.9.1.2. Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

3.9.1.3. Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

3.9.2. Учет затрат по кредитам и займам

3.9.2.1. В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

3.9.2.2. Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.10 Доходы от обычных видов деятельности

3.10.1. Учет выручки и прочих доходов ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.10.2. Доходами от обычных видов деятельности являются:

- производство и реализация продукции собственного производства;
- прочие виды деятельности, носящие систематический характер;

3.10.3. Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

3.10.4. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной

жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы при конвертации валюты;
- доходы/расходы внереализационные;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям по итогам работы за год;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам;
- восстановление/создание резерва под обесценение запасов;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений.
- доходы/расходы от реализации прочего имущества
- доходы/расходы от реализации ОС.

3.11 Расходы от обычных видов деятельности

3.11.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии условий п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 №33н.

3.11.2. Расходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

3.11.3. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

3.11.4. Учет и распределение управленческих расходов

3.11.4.1. Управленческие расходы не распределяются, а полностью признаются в отчетном в качестве управленческих расходов.

3.12 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов: расходы на приобретение разрешений, сертификацию, на срок более 1 года.
- в составе запасов: расходы на приобретение лицензий и программного обеспечения на срок не более 1 года.
- в составе дебиторской задолженности (авансы выданные): страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии.
- в составе прочих оборотных активов: расходы на приобретение разрешений, сертификацию, членство не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

3.13 Оценочные резервы и обязательства

3.13.1. Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 19/02 «Учет финансовых

вложений», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

3.13.2. По состоянию на конец года создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительным долгам, включая авансы;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по гарантийному ремонту и обслуживание;
- резерв под обесценение объектов ОС и капитальных вложений.

3.13.2.1. Резервы по сомнительным долгам.

Создание резервов по сомнительным долгам производится:

- на основании результатов проведенной инвентаризации по решению постоянно действующей инвентаризационной комиссии;
- Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):
  - ✓ возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
  - ✓ не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
  - ✓ не обеспечена соответствующими гарантиями.

При выявлении вновь образованной сомнительной задолженности, по которой ранее резерв не создавался, формирование резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если в течение отчетного периода сумма сомнительной дебиторской задолженности была частично или полностью погашена или перешла из состава сомнительной в состав текущей, ранее созданный резерв подлежит восстановлению в зависимости от суммы погашения (перехода в состав текущей) частично или в полной сумме. В бухгалтерском учете восстановление резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

3.13.2.2. Резервы под обесценение запасов.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

– фактическая себестоимость запасов;

или

– чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3.14.2.4. Резерв под обесценение объектов ОС и капитальных вложений

Общество ежегодно в ходе проведения инвентаризации проводит анализ наличия признаков, указывающих на возможное обесценение объектов основных средств и капитальных вложений.

Об обесценении активов могут свидетельствовать следующие признаки:

- рыночная стоимость аналогичных активов существенно снизилась;
- произошли значительные неблагоприятные изменения в рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество ведет деятельность;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива и т.п.);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму.

Резерв создается на сумму превышения балансовой (остаточной) стоимости объекта над его возмещаемой стоимостью. Резерв образуется за счет финансовых результатов.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому неиспользуемому объекту основных средств и по каждому объекту капитальных вложений, работы по которому приостановлены.

В случае увеличения возмещаемой стоимости актива резерв под обесценение подлежит восстановлению. При этом, балансовая стоимость актива, по которому происходит восстановление убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого резерва под обесценение для данного актива в предыдущие годы.

Восстановление резерва под обесценение признается в составе прочих доходов Общества.

При выбытии (продаже, ликвидации и т.п.) объектов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва восстанавливаются в аналогичном порядке.

3.13.3. Учет оценочных и условных обязательств ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

3.13.3.1. По состоянию на конец каждого квартала или месяца создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный период (год);

3.13.3.2. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.13.3.3. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

3.13.3.4. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы.

3.14 Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.15 Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 10% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

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

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов и расходов на НИОКР в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 1. НМА и НИОКР).

НИОКР у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

4.2 Основные средства

Остатки и движение по основным средствам раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 2. Основные средства).

По состоянию на 31.12.2024г. основные средства в Обществе не переоценивались.

По состоянию на 31.12.2024г. капитальные вложения и основные средства проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

4.2.1. Применение ФСБУ 25/2018:

Информация об обязательствах и права пользования по аренде раскрыты в Бухгалтерском балансе по стр. 11502, стр. 14501, стр. 15501., а также в Пояснениях 2. Основные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 03.10.2023-2024 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	223

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 0 руб. за период с 03.10.2023 по 2024 г.

Чистая стоимость инвестиции в аренду представляется в бухгалтерском балансе в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» (долгосрочная часть) и 1230 «Дебиторская задолженность» (краткосрочная часть).

Общество может использовать строку 1260 «Прочие оборотные активы» для отражения краткосрочной части чистой стоимости инвестиции в аренду.

4.3 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотных активы, авансы на приобретение основных средств у Общества на 31.12.2024 отсутствуют.

4.4 Заемные средства

Займы, полученные на 31.12.2024 отсутствуют.

4.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2024 отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся. Данные Пояснения 3 «Финансовые вложения».

4.6 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном и предыдущем периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 4. Запасы).

На конец 2024 года резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась у Общества отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

Авансы выданных на приобретение запасов на 31.12.24 отсутствуют.

4.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 5. Дебиторская и кредиторская задолженность).

4.7.1. Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность представлена на 31.12.2024 отсутствует.

4.7.2. Кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Задолженность на 31.12.2024**
Налог на доходы ФЛ	127
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	294
Налог на прибыль	989
НДС	1 571
Итого:	**2 981**

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.7.3. Прочие обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2024**
Расчеты по арендным обязательствам:	**3 962**
в том числе:	
- Долгосрочные обязательства	3 962

4.8 Денежные средства и их эквиваленты

Информация по денежным средствам в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Денежные средства	**Сумма на 31.12.2024**
Расчетный счет (сч.51)	1 925
Итого:	**1 925**

Сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31.12.2024г. недоступны для использования Обществом, нет.

Расшифрованы показатели строки 4119 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Прочие платежи (строка 4119)	**Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024**
Расчетный счет (сч.51) в т.ч.	**6 679**
НДС	5 839
Возврат подотчетных сумм	835
Возврат ошибочно списанной комиссии	2
Вознаграждение за участие в акции	3

Расшифрованы показатели строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Прочие платежи (строка 4129)	Сумма, тыс. руб.
	на 31.12.2024
Расчетный счет (сч.51) в т.ч.	**8 901**
ЕНС	8 523
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев	227
Штрафы	39
Прочие налоги	5
Банковская комиссия	107

4.9 Изменение оценочных значений

Расчет краткосрочных обязательств приведен в таблице (стр. 1540):

Показатель, тыс. руб.	03.10.2023-2024 год
Краткосрочные оценочные обязательства, в т.ч.	**670**
Резерв ежегодных отпусков:	
Начислен резерв	737
Использован резерв	(67)
Итого	**670**

4.10 Доходы будущих периодов

Выручка по договорам и обязательствам по технической поддержке и обслуживанию оборудования с длительным периодом исполнения отсутствует.

4.11 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах (ПБУ 10/99 «Расходы организации») за период с 03.10.2023- 2024 г, представлена ниже:

4.11.1. Выручка от продаж по основным видам деятельности (стр. 2110):

тыс. руб.

Доходы от обычных видов деятельности		Ставка НДС	Сумма 03.10.2023-2024
Итого			**60 157**
Доходы от производства электромонтажных работ	РФ	20%	60 157

4.11.2. Себестоимость продаж по основным видам деятельности (стр. 2120):

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности		Сумма 03.10.2023-2024 г.
Итого		**43 384**
Расходы на производство электромонтажных работ	РФ	43 384

Информация о статьях затрат, отраженных в отчете о финансовых результатах по строкам «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Расходы на продажу», раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличные пояснения 6. «Затраты на производство»).

4.11.3. Управленческие и коммерческие расходы (стр. 2210 и 2220):

тыс. руб.

Статья расходов	Сумма 03.10.2023 - 2024 г.
Управленческие расходы	**9 472**
Заработная плата	3 482
ПФР, ФСС, ФОМС	736
Амортизация	3 577
Списание материалов	243
Прочие расходы	1 434
Коммерческие расходы	**-**

4.11.4. Прочие доходы и расходы:

тыс.руб.

Статья доходов / расходов	Сумма 03.10.2023 -2024 г.
Прочие доходов	**5**
Вознаграждение за участие в акции	3
Возврат комиссии банка	2
Проценты к получению	**-**
Доходы в виде процентов от депозитов	-
Прочие расходов	**1 956**
Расходы на банковские комиссии и банковское обслуживание	92
Штрафы, пени, неустойки	41
НДС, не подтвержденный счет-фактурой от поставщика	38
Прочие внереализационные расходы	965
Прочие услуги	820
Проценты к уплате	**223**
Проценты права пользования активом (ППА)	223

4.11.5. По результатам финансово – хозяйственной деятельности Общество получила прибыль, показатели приведены в таблице:

Показатели	Сумма, 03.10.2023-2024 г.
Доходы от обычных видов деятельности	60 157
Расходы от обычных видов деятельности	(43 384)
Управленческие расходы	(9 472)
Коммерческие расходы	-
Прибыль от продаж	**7 301**
Прочие доходы	5

Прочие расходы	(2 179)
Прибыль до налогообложения	**5 127**
Текущий налог на прибыль	(989)
Изменение ОНО, ОНА	(53)
Прочее:	
Пересчет отложенного налогового актива/обязательства по ставке 25%	(13)
Чистая прибыль	**4 072**

4.12 Расчет налога на прибыль

Учет налога на прибыль осуществляется по данным бухгалтерского учета с применением регистров налогового учета, сформированными с использованием системы «1С: ERP Управление предприятием».

Общество отражает постоянные и временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Постоянные налоговые разницы образуются за счет расходов, не принимаемых в налоговом учете. Временные налоговые разницы образуются за счет разницы в методиках расчета амортизации и оценочных резервов.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчётный период. Отложенный налог на прибыль (ОНП) приведен в таблице:

тыс.руб.

Вид актива	Сумма на 31.12.2024
Отложенный налоговый актив	**1 075**
Арендные обязательства	1 075
Отложенное налоговое обязательство	**1 141**
Основные средства	1 051
Оценочные обязательства и резервы	6
Проценты по обязательствам	84

Обществом применялась ставка налога на прибыль до 01.01.2025г. в размере 20%. С 01.01.2025 произошли изменения по ставке налога на прибыль 25%, согласно законодательству (п. 1.16 ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.11.2024 N 417-ФЗ).

На 01.01.2025г. ОНА составило 1 075 тыс. руб. и ОНО 1 141 тыс. руб., пересчет по ставке 25% по ОНА составил 215 тыс. руб. и ОНО 228 тыс. руб. Эффект изменения временных разниц по ставке 25% 13 тыс. руб.

Расчет текущего налога на прибыль за период 03.10.2023-2024г представлен в таблице (тыс.руб):

	03.10.2023г-2024г.		
Наименование показателей	**Сумма (база)**	**Ставка налога**	**Сумма налога на прибыль**
Условный расход по налогу на прибыль	5 127	20%	(1 025)
Постоянное налоговое обязательство (актив)			89
Временные разницы			860
Временные разницы			(913)
Текущий налог на прибыль (ТН)		20%	(989)
Отложенный налог на прибыль (ОНП)			(53)
Налог на прибыль (НП=ТН+ОПН)			(1 042)

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах и конечном бенефициаре в ограниченном объеме, предусмотренном п.16 ПБУ 11/2008, потому что руководство Общества считает, что в текущих макроэкономических условиях, такое раскрытие приведёт или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. При этом руководство полагает, что представленное ограниченное раскрытие не влияет существенно на общие выводы и решения пользователей, которые они могут принимать на основе данной финансовой отчетности.

Ниже раскрываются наиболее существенные операции Общества со связанными сторонами.

5.1. Выплаты вознаграждения основного управленческого персонала:

В течение 2024 года сумма вознаграждения генерального директора Общества составила 1 544,8 тыс. руб., отчисления в социальные фонды 304,9 тыс. руб. В 2023 году указанная сумма составила 100 тыс. руб. и отчисления в социальные фонды 30,2 тыс. руб.

5.2. Операции со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по основаниям, в силу которых сторона признается связанной выделены следующие юридические и физические лица:

Информация по сделкам по связанным сторонам (без НДС)»:

тыс. руб.

Связанная сторона	Расчеты по незавершенным операциям на 03.10.23		Обороты за период		Расчеты по незавершенным операциям на 31.12.24	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Взнос в уставной капитал	-	-	10	10	-	-
основное хозяйственное общество/ ФЛ	-	-	10	10	-	-
Покупка оборудования (работ, услуг)	-	-	-	-	-	-
другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-
Продажа оборудования (работ, услуг)	-	-	-	-	-	-
другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-
Юр. лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также	-	-	-	-	-	-

владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке Итого:

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Тыс.руб

Признак связанности и вид операции	18.10.2023-2024
1	2
Поступление денежных средств от связанных сторон:	**10**
- основное хозяйственное общество/ФЛ	10
- другие связанные стороны	0
Направление денежных средств связанным сторонам:	**0**
- основное хозяйственное общество/ФЛ	-
- другие связанные стороны	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Сомнительная задолженность, списание дебиторской задолженности связанных сторон на 31.12.2024г. отсутствует.

5.3. Информация о формах расчета

Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения на обычных рыночных условиях.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись формами, предусмотренными законодательством РФ и в соответствии с условиями заключенных договоров. Основной вид расчетов осуществлялся путем перечислений денежных средств на расчетные счета контрагентов за поставленный товар и оказанные услуги. Прочие виды расчетов с взаимозависимыми лицами не применялись.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЛИКВИДАЦИИ) ИЛИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2024 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества. Руководство Общества заявляет, что на 2025 год Общество имеет объем заказов на оказание услуг в объемах, достаточных для обеспечения непрерывной производственной деятельности. Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Решения о ликвидации Организации или ее реорганизации в 2024, 2023 годах и на момент составления настоящих пояснений не принимались.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

7.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

На момент подписания бухгалтерская отчетность ООО "СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЯ" за период 03.10.2023г.- 2024г. не утверждена единоличным участником , решение о распределении прибыли Общества не принято.

7.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Информация об обеспечениях и обязательствах

Обеспечения, выданные под собственные обязательства, и поручительства по обязательствам третьих лиц, отсутствуют.

У Общества отсутствуют судебные дела, информация о которых подлежала раскрытию и влияла на годовую бухгалтерскую отчетность за период 03.10.2023г.-2024 г.

8.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курс ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности:

	Курс ЦБ РФ
Валюта	31.12.2024
Доллар США	101,6797
ЕВРО	106,1028

8.3. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Имущество в залоге отсутствует.

8.4. Дополнительная информация

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не выделяет отдельные сегменты так как считает, что вся ее деятельность относится к единому сегменту по выполнения работ, связанных с производством высокопроизводительного ИТ и радиоэлектронного оборудования.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют:

– условные факты хозяйственной деятельности,

– чрезвычайные факты хозяйственной деятельности,

– целевое финансирование и государственная помощь,

– чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества

8.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. применимые положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность их оспаривания со стороны контролирующих органов не является высокой.

Риски хозяйственной деятельности.

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок и курсов иностранных валют.	умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по задолженностям перед организацией по оплатам за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги	низкая
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, в том числе кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и прочую финансовую задолженность	низкая
Правовые риски	С изменением гражданского, административного, налогового, валютного и таможенного регулирования	умеренная
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика	умеренная
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	низкая

Начиная с февраля 2023 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным

колебаниям курсов валют. Ряд иностранных государств ввел, и в течение 2023-2024 гг. последовательно ужесточал, ограничительные меры в отношении ряда российских и иностранных юридических и физических лиц. Ограничительные меры влекут запрет на операции с указанными лицами, предоставление им финансирования и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов, расположенных в соответствующих государствах.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества не поддается точному прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- единственным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- Общество не ведет активной внешнеэкономической деятельности;
- Общество не имеет существенных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах;
- при необходимости Обществу может быть оказана финансовая поддержка со стороны участников.

В связи с вышеуказанным, Руководство считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении негативных фактов произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов, а также предпринять шаги по управлению вновь возникающими рисками, уменьшив их негативное влияние на Общество.

Генеральный директор _____ Киясь С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.