

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год по АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.Деятельность Общества

Полное наименование общества – Акционерное Общество «Зеленодольское предприятие «ЭРА»
Сокращенное наименование общества – АО «ЗП «ЭРА»
Общество учреждено: 25.05.1967г.
Общество зарегистрировано по адресу: 422545, г. Зеленодольск, ул. Столичная, 30 Фактический адрес Общества: 422545, г. Зеленодольск, ул. Столичная, 30. ОГРН 1021606752760.
Общество зарегистрировано 02.05.2001г. Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за № 204/к-2(49), внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №8 по РТ 09.08.2022г. за основным государственным регистрационным номером 1021606752760.
Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №000576231 от 20.02.2001г.
Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: выполнение электромонтажных работ на строящихся кораблях и судах, производство электрораспределительных устройств.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 181 человека, за 2023 год – 194 человека, за 2022 год - 238 человек. Уставный капитал Общества составляет - 1034 тыс. руб. Уставный капитал Общества оплачен в размере 1034 тыс. руб., что составляет 100%.

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2024 / 31.12.2023 / 31.12.2022
1	ЗП «ЭРА-ФИЛИАЛ №1»	21.09.2022	УФНС по республике Мордовия	130043001	г. Саранск	На 31.12.2024 – 1 На 31.12.2023 – 1 На 31.12.2022 – 1
2	филиал №2 АО «ЗП «ЭРА»	18.08.2005	УФНС по Астраханской области	301602001	г. Астрахань	На 31.12.2024 – 27 На 31.12.2023 – 27 На 31.12.2022 – 45

Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 10.01.2025 представлен ниже.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Диалог-Инвестментс»	87,26
2	Антышев Геннадий Викторович	8,00
3	Физические лица	4,74

Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «ВСК»	25,00

Состав Совета директоров Общества представлен в таблице:

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Нитенко Владимир Борисович (председатель СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2024 от 20.06.2024
2	Бабушкин Игорь Юрьевич (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2024 от 20.06.2024
3	Котомкин Владимир Яковлевич (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2024 от 20.06.2024
4	Сунцов Антон Вячеславович (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2024 от 20.06.2024
5	Таркаева Ольга Петровна (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2024 от 20.06.2024

Исполнительным единоличным органом общества в соответствии с положением о генеральном директоре АО «ЗП «ЭРА», утвержденным годовым общим собранием акционеров (Протокол №1/Г/2016 от 23.06.2016г.), является Бабушкин Игорь Юрьевич.

Ревизионная комиссия Общества утверждена решением Общего собрания акционеров (Протокол ГОСА №1/Г/2024 от 20.06.2024), информация о нем представлена в следующей таблице:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Таркаева Екатерина Александровна	Председатель комиссии
2	Нитенко Денис Владимирович	Член Комиссии
3	Гилёва Елена Евгеньевна	Член Комиссии

Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в следующей таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Расходы будущих периодов	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Запасы	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Незавершенное производство	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Финансовые вложения	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Расчеты с бюджетом	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024 г.	Приказ №1814 от 28.12.2024 г.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Егорову Наталью Александровну.

2.Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол №1/Г/2024 от 20.06.2024) официальным аудитором Общества на 2024 год утверждено ООО «ЭЛАЙ».

Место нахождения: 420095, Респ. Татарстан, г. Казань, тер. Химград, д. 126, офис232(45).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1117847439170

ООО «ЭЛАЙ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 11406029561.

3. Учетная политика

Существенные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 05.10.2011г. № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1529 от 29.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к объему выручка за отчетный год составляет не менее 5% (процент, утвержденный УП).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Корректировка показателей и исправление ошибок в отчетности в 2024 году не производились.

Бухгалтерский учет в предприятии ведется с применением программы «1С: ERP». Основными регистрами бухгалтерского учета являются журналы-ордера. Записи в регистрах производятся по мере поступления документов. Данные журналов-ордеров в конце месяца автоматически формируют Главную книгу. Аналитический учет ценностей ведется в оборотных ведомостях в количественно-суммовом выражении по каждому наименованию, материально-ответственным лицам (по складам) и в целом по предприятию с подведением итогов по субсчетам и главным синтетическим счетам.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/2008).

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставляются с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускаются зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерский баланс включаются числовые показатели в нетто-оценке.

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности установлены соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность предприятия, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Предприятие отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления для комитента, принципала и платежи комитенту, принципалу в рамках посреднических договоров за исключением платы за услуги комиссионера, агента;
- оплата транспортных расходов и получение возмещения данных расходов от покупателей или поставщиков;
- оплата налогов в бюджет и поступления возмещений, возвратов налогов из бюджета;
- оплата процентов по кредитам в банк и получение возврата из банка, получение возмещения процентов из бюджета;
- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Информация о курсах валют представлена ниже:

(руб. за 1 ед.)	
Валюта	На 31.12.2022
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553

На 31.12.2024г. валютных средств у предприятия нет.

(тыс. руб.)			
Наименование показателей	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Расчетные счета	16 252	3 242	50 702
Валютные счета	-	-	46 357
В кассе организации	129	55	65
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	16 381	3 297	97 124
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	3 297	97 124	96 682
Остаток на конец года (стр. 4500)	16 381	3 297	97 124
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	17 236	(3 677)

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются объекты без материально-вещественной формы со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Базой для определения учетной политики по нематериальным активам является Положение по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов”, утвержденное Приказом Минфина РФ № 86-н от 30.05.2022г. (ПБУ-14/2022).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Он принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды или имеет право его применять. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

В составе нематериальных активов АО «ЗП «ЭРА» отражен товарный знак (знак обслуживания), на который предприятие имеет свидетельство. Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2022 г. составляет 8958 рублей, на 31.12.2023г. составляет 7708 рублей, на 31.12.2024г. –6458 рублей.

Обесценение НМА Обществом не производится.

6.Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г №204н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если в отношении него одновременно выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объекты основных средств группируются по видам:

- Земельные участки
- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Инвентарь
- Специальная оснастка

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

(тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2022г.		Изменения за 2023 год				На 31.12.2023г.		Изменения за 2024 год				На 31.12.2024г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Здания и сооружения	62284	(38668)	503	-	-	(2500)	62787	(41168)	-	-	-	(2522)	62787	(43689)
Машины и оборудование	12023	(11307)	611	-	-	(393)	12634	(11700)	100	-	-	(352)	12734	(12053)
Транспортные средства	7560	(7560)	-	-	-	-	7560	(7560)	-	-	-	-	7560	(7560)
Производственный и хозяйственный инвентарь	165	(165)	-	-	-	-	165	(165)	265	-	-	(19)	430	(184)
Многолетние насаждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	1355	-	-	-	-	-	1355	-	-	-	-	-	1355	-
Итого	83387	(57700)	1114	-	-	(2893)	84501	(60593)	365	-	-	(2893)	84866	(63486)

В составе основных фондов раздела 1 актива баланса отражены также капитальные вложения во внеоборотные активы. По состоянию на 31.12.2023г. – это затраты на строительство газовой котельной в размере 8500 руб. По состоянию на 31.12.2024г. остаточная сумма капитальных вложений не изменилась и составляет 8,5 тыс. руб.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Объектом для начисления амортизации являются объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, которые приняты к учету в качестве основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, поскольку ожидается, что сумма к поступлению от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

В соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020, для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация по объектам основных средств, за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства, начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования. Периодичность начисления амортизации - ежемесячно.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

При частичной ликвидации объекта основных средств уменьшение его первоначальной стоимости производится на основании данных комиссии по приемке и списанию основных средств.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Проверка объектов основных средств на обесценение предусмотрена ФСБУ 6/2020. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Тест на обесценение основных средств осуществляется на конец каждого отчетного периода (год и квартал).

Признаки обесценения:

- резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС;
- произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка;
- повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы ОС;
- балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- экономическая эффективность актива по данным внутренней отчетности;
- суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении актива демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств;
- прочие подобные причины.

При наличии признаков возможного обесценения актива проверяется оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или ликвидационная стоимость актива и при необходимости могут быть пересмотрены и скорректированы в соответствии со стандартом,

применимым к данному активу, даже если никаких убытков от обесценения в отношении этого актива не признается.

Сумма убытка от обесценения отражается на отдельном субсчете счета 02 и в составе прочих расходов (п. 39 ФСБУ 6/2020, п. 60 МСФО (IAS) 36).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022г.

Тест на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2024г. не выявил наличия признаков обесценения, поэтому пересмотр амортизации и ликвидационной стоимости объектов основных средств на конец отчетного периода не производился

7. Запасы

Оценка сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запчастей, строительных материалов и конструкций, топлива, приобретаемой тары осуществляется по фактической стоимости приобретения, включая расходы на стоимость самих материалов по цене поставщика без налогов, плату в виде процентов за приобретение их в кредит, предоставленных поставщиком этих ресурсов, расходы по транспортировке, доставке, погрузке, разгрузке, хранению силами сторонних организаций. Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются. Списание материальных ресурсов в производство производится по себестоимости каждой единицы. Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2024г. представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Группа материально -производственных запасов	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12.2024г.
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности.	9908	10567	14745
Готовая продукция	1166	1482	1333
Товары для перепродажи	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	26706	57560	58305
Расходы будущих периодов/полуфабрикаты собственного производства	-	-	-
Итого	37780	69609	74383

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 организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. 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).

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 г. отсутствует. Резерв под обесценение запасов в 2023 и в 2024 году не создавался.

8. Затраты на производство

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (ПБУ 10/99)

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2023г.	2024г.
Материальные затраты, в т.ч.: Сырье и материалы	20417	36299

Амортизация основных средств и нематериальных активов	2894	2894
Затраты на оплату труда	162122	159395
Отчисления на социальные нужды	41644	33671
Услуги сторонних организаций	75412	129569
Командировочные расходы	8941	28639
Прочие затраты	8945	5958
Итого затрат	320375	396425
Изменение остатка НЗП (+ увеличение, - уменьшение)	30854	745

9. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений за 2024 год представлено в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.22	Изменения за период			Остаток на 31.12.23	Изменения за период			Остаток на 31.12.24
		Поступило	Выбыло	Начислено процентов		Поступило	Выбыло	Начислено процентов	
Долгосрочные всего	33	-	(8)	-	25	-	-	-	25
В том числе паи и акции	33	-	(8)	-	25	-	-	-	25
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные всего	73000	9610000	(9570250)	4404	112750	15902000	(15829750)	19796	185000
Предоставленные займы	4000	-	(3250)	222	750	-	(750)	6	-
Депозиты	69000	9610000	(9567000)	4182	112000	15902000	(15829000)	19790	185000
Итого финансовых вложений	73033	9610000	(9570258)	4404	112775	15902000	(15929750)	19796	185025

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на основе расчета организации на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В 2023 и 2024 году резервы под обесценение финансовых вложений не создавались, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 года резервы под обесценение финансовых вложений отсутствуют.

10. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с пунктом 3 и 5 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008г. № 107н основная сумма долга по полученному кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

По состоянию на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2024г. заемных средств нет.

11. Дебиторская задолженность

В составе долгосрочной дебиторской задолженности учитывается задолженность (включая выданные авансы и предварительную оплату), погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочной дебиторской задолженности учитывается аналогичная задолженность, погашение которой ожидается течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2024 в составе дебиторской задолженности отражена долгосрочная задолженность за квартиры, выделенные работникам предприятия, в сумме 10766 тыс. руб. и займы работникам в сумме 4722 тыс. руб., на 31.12.2023г. – в сумме 12754 тыс. руб. и 3013 тыс. руб. соответственно.

Детализация дебиторской задолженности по ее составу на последнюю дату отчетных периодов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)			
Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Покупатели и заказчики	192357	238735	163230
Авансы выданные	12825	11797	21118
Беспроцентные займы	2000	2000	2000
Прочие дебиторы	34260	12241	11245
Итого задолженность	241442	264773	197593

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам. Сумма корректировки за 2023 год составляет 33131 тыс. руб., за 2024 год – 40999 тыс. руб.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников. Сумма созданного резерва относится на счет 912. Списание долгов, признаваемых безнадежными к взысканию, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам составляет: на 31.12.2022г. – 43434 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 33131 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 40999 тыс. руб.

12. Уставный капитал

(тыс. руб.)				
Сумма уставного капитала на 31. 12.2022г.	Увеличение (уменьшение) уставного капитала в 2023 году	Сумма уставного капитала на 31. 12.2023г.	Увеличение (уменьшение) уставного капитала в 2024 году	Сумма уставного капитала на 31.12.2024г.
1034	-	1034	-	1034

Уставный капитал акционерного общества «Зеленодольское предприятие «ЭРА» по состоянию на 31.12.2024г. состоит из 51548 обыкновенных и 137 привилегированных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 20 рублей.

13. Кредиторская задолженность

Детализация кредиторской задолженности по ее составу на последнюю дату отчетных периодов приведена в следующей таблице:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12.2024г.
Поставщики и подрядчики	17502	12633	6404
Авансы полученные	35298	14686	16180
Задолженность по налогам, отчислениям	11294	9073	13448
Прочие кредиторы	23562	4548	6621
Итого задолженность	87656	40940	42653

14.Раскрытие информации по расходам и доходам общества

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Реализацией товаров, работ или услуг признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, реализация имущественных прав, а в случаях, предусмотренных нормативными актами, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

В составе доходов по основным видам деятельности отражать:

- выполнение электромонтажных работ (ЭМР)
- изготовление продукции
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Договора на выполнение электромонтажных работ (ЭМР), изготовление щитов (ЭРУ) заключаются на каждый заказ. Изменение срока выполнения работ и (или) его стоимости оформляется дополнительным соглашением. При изменении объема работ заключается отдельный договор или дополнительное соглашение.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, имущественных прав.

Моментом признания дохода по выполненным электромонтажным работам считать дату подписания акта выполненных работ по заказу в целом или этапа работ.

Моментом признания дохода по изготовлению щитов (электрораспределительных устройств) считать дату подписания акта выполненных работ, дату оформления накладной на отгрузку, если иное не предусмотрено договором.

Акты выполненных работ оформляются по формам, согласованным с заказчиком.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Группировку и списание затрат на производство осуществлять по каждому заказу (договору) по процедуре, предусмотренной Приказом генерального директора по открытию карточки заказа №357 от 01.11.05г.

Формирование информации о произведенных затратах ведется на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг. Аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» ведется в разрезе направлений деятельности.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются по заказам пропорционально заработной плате основного производственного персонала. Счет 25 применяется в

учете филиалами общества. Косвенные расходы, относящиеся к управлению производством, учитываются на счете 26 “Общехозяйственные расходы” и ежемесячно распределяются по заказам пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 10/99) за 2023 и 2024 год представлена ниже:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных работ, услуг	Прибыль от продаж
2024 год, в т.ч.	409989	317138	92851
Готовая продукция	33256	24731	8525
Работы	367231	287928	79303
Услуги	9502	4479	5023
2023 год	331 313	243 569	87 744
Готовая продукция	1 275	534	741
Работы	326 143	242 920	83 223
Услуги	3 896	115	3 781

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Статья доходов	Прочие доходы за 2024 год	Прочие доходы за 2023 год
Списанная за баланс в связи с истечением срока исковой давности задолженность	172	9349
Продажа долей в уставном капитале	-	-
Продажа основных средств	-	-
Продажа ТМЦ	1746	982
Курсовые разницы	-	18524
Страховое возмещение	21	-
Штрафы и неустойки	2698	20
Оприходование выявленных излишков ТМЦ	-	316
Прочее	1458	1431
Итого:	6095	30622
% к получению	19796	4404
Статья расходов	Прочие расходы за 2024 год	Прочие расходы за 2023 год
Списанная за баланс в связи с истечением срока исковой давности задолженность	2824	8017
Продажа долей в уставном капитале	-	-
Продажа основных средств	-	-
Продажа ТМЦ	1228	932
Курсовые разницы	-	1288
Государственная пошлина	499	455
Спонсорская помощь	774	592
Расхода за прошлые периоды	-	53
Использование прибыли	687	687
Услуги банка	241	3035
Резерв по сомнительным долгам	7868	-10302
Штрафы и неустойки	58	18
Расходы по конвертации валюты	-	3539

Прочее	1099	733
Итого:	15278	9047
% к уплате	-	227

15. Расчеты по налогу на прибыль.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, налоговой декларации.

Для целей ведения учета налога на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018г. №236н Общество формирует регистр учета временных разниц, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств, а также объектов налогового учета.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием налоговой ставки, которая действует на дату составления отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету и отражаются в отчетности свернуто.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежегодно. Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%. Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет за 2024 год -594 тыс. руб., за 2023 год – 1808 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль приведены в таблице:

Изменение постоянных и временных разниц

(тыс. руб.)

Наименование	На начало отчетного периода	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период	На конец отчетного периода
Постоянные налоговые доходы	X	-	-	X
Отложенные налоговые активы по текущему периоду	15010	1506	(1701)	14815
Отложенные налоговые обязательства по текущему периоду	6121	1050	(194)	6977

Основными факторами, вызвавшими формирование налоговых разниц, явились:

- начисление амортизации по основным средствам;
- расходы, не связанные с производственной деятельностью;
- выплаты социального характера;
- резервы.

16. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В течение отчетного периода расходы на НИОКР не производились.

17. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году предприятие участия в совместной деятельности не принимало.

18.Информация о событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражение которых необходимо производить в отчетности организации, не было.

19.Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных обязательств, условных активов предприятие не имеет. По состоянию на 31.12.2022 г. предприятие имело оценочное обязательство в сумме 12209 тыс. руб. на предстоящую оплату отпусков.

В 2023 году начислено оценочное обязательство в сумме 30938 тыс. руб., использовано – 16601 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. предприятие имело оценочное обязательство в сумме 26546 тыс. руб. на предстоящую оплату отпусков.

В 2024 году начислено оценочное обязательство в сумме 16189 тыс. руб., использовано – 19496 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков составляет 23238 тыс. руб.

20.Информация по прекращаемой деятельности

АО «ЗП «ЭРА» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев 2025 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, или прекращении финансово-хозяйственной деятельности или отдельных видов производства.

21.Дивиденды

По решению общего собрания акционеров АО «ЗП «ЭРА» (протокол №1/Г/2024 от 20.06.2024г.) дивиденды не объявлялись.

Базовая прибыль / убыток на акцию составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 г. – 395,02 рубля (прибыль);
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 562,36 рубля (прибыль).

22.Затраты на приобретение энергоресурсов

Затраты на приобретение энергоресурсов в 2024 году составили: электроэнергии – 991 тыс. руб., газа горючего природного – 201 тыс. руб.

23.Информация об экологической деятельности организации

Капитальные вложения в экологическую деятельность в 2024 году не производились. Текущие расходы на экологическую деятельность в 2024 году составили 22 тыс. руб.

24.Обеспечения

В 2024 году обеспечений полученных и выданных предприятие не имело.

25.Информация по судебным делам и претензиям

АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» в 2024 году вело 2 судебных дела. От АО «Зеленодольский завод имени А.М. Горького» получено 6 000 тыс. руб. за кабель и получено судебное решение о взыскании суммы процентов по предоставленному займу в сумме 2818 тыс. руб., переданное судебным приставам.

26.Информация по связанным сторонам

Связанными сторонами АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» в 2024 году были следующие лица и организации: ООО «Диалог-инвестментс» г. Казань, ООО «ВСК» г. Владивосток, члены Совета директоров и генеральный директор и основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, его заместителей, руководителей отделов и служб предприятия.

№ п/ п	Наименован ие связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Операции со связанными сторонами в отчетном периоде	Сальд о на 31.12. 2022г. , тыс. руб. (+дебе т., - креди т.)	Сумма операции за 2023 год, тыс. руб.	Сальд о на 31.12. 2023г. , тыс. руб. (+дебе т., - креди т.)	Сумма операции за 2024 год, тыс. руб.	Сальд о на 31.12. 2024г. , тыс. руб. (+дебе т., - креди т.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО «Диалог- инвестментс »	Акционер, владеющий более 20% УК	Операций нет	-	-	-	-	-
2	ООО «ВСК»	АО имеет право распоряжаться более 20% голосов, приходящихся на вклады (доли), составляющие уставный (складочный) капитал	Операций нет	-	-	-	-	-
3	Бабушкин Игорь Юрьевич	Единоличный исполнительный орган – генеральный директор	Управление деятельностью Общества	Раскрыто в составе п.5 данной таблицы				
4	Члены Совета директоров		Операций нет	-	-	-	-	-
5	Основной управленческий персонал		Краткосрочные вознаграждени я: 1) Заработная плата за год 2) Отчисления от заработной платы 3) Дивиденды Долгосрочные вознаграждени я не выплачивались	- - - -	12369 2649 -	-367 -81 -	11816 2395 -	-126 - -

27.Информация по бенефициарным владельцам

Бенефициарными владельцами АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» в 2024 году были следующие лица:

1. Нитенко Владимир Борисович,
2. Таркаева Ольга Петровна.

28. Непрерывность деятельности.

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами, к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок из-за рубежа. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

Генеральный директор
АО «ЗП «ЭРА»

И.Ю. Бабушкин