ООО «Альянс-Промышленные технологии»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

1. Общая информация об обществе, основные факторы, влияющие на деятельность Общества и его финансовые результаты

1. 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬЯНС-ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"

Краткое наименование: ООО «АЛЬЯНС-ПРОМТЕХНОЛОГИИ».

Дата государственной регистрации 02.06.2016 г.

Основной государственный номер (ОГРН) 1167746531996

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7716826418

Код постановки предприятия (КПП) 771601001

Юридический адрес: ГОРОД МОСКВА УЛИЦА ИСКРЫ ДОМ 31 КОРПУС 1 ПОМЕЩ I КОМН 69.

Обособленные подразделения:

Удмуртская Республика г. Ижевск ул. Кирова д.172 оф. 309

Ямало-Ненецкий автономный округ

Статистические коды и классификационные признаки:

ОКПО: 02896791

ОКФС: 16 - Частная собственность

ОКОГУ: 4210014 - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

ОКОПФ: 12300 - Общества с ограниченной ответственностью

ОКТМО: 45351000000

Размер уставного капитала 10 000,00 рублей.

Сведения об учредителях: Загиров Андрей Владимирович – 70%

Мезенцев Сергей Петрович – 25%

Даниленко Сергей Владимирович – 5%

Мезенцев Сергей Петрович является генеральным директором организации

1. 2. Деятельность Общества

ООО «Альянс-промышленные технологии» зарегистрировано и поставлено на учет 02 июня 2016 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по г. Москве.

Виды деятельности:

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 09.10.2 - Предоставление услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

09.10.1	Предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата

09.10.9 Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа

33.14 Ремонт электрического оборудования

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

43.21 Производство электромонтажных работ

43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах..

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2.1.1. Организационная часть

Основными видами деятельности, формирующим выручку и себестоимость ООО «Альянс-Промышленные технологии в 2024 году являлись предоставление услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек, и комплексное обслуживание и ремонт электрического оборудования на территории Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программного продукта «1С: СКАТ», регистры бухгалтерского учета (аналитические ведомости, оборотно-сальдовые ведомости) формируются данным программным продуктом. Для оформления хозяйственных операций используются унифицированные формы

первичных учетных документов, а также другие документы, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ст. 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность сотрудников, чел.	225	233	196

2.1.2. Методическая часть

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

№	Группа нематериальных активов	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	Корректировка стоимости по ФСБУ 14/2022	Первоначальная стоимость на конец года
1	Программы для ЭВМ	2024	-	121	-	-	-	37	158
		2023	-	-	-	-	-	-	-
		2022	-	-	-	-	-	-	-
	Итого	**2024**	-	**121**	-	-	-	**37**	**158**
		2023	-	-	-	-	-	-	-
		2022	-	-	-	-	-	-	-

Накопленная амортизация нематериальных активов:

№	Группа нематериальных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Программы для ЭВМ	57	-	-
	Итого	**57**	-	-

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых нематериальных активов:

№	Вид нематериальных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Программы для ЭВМ	101	-	-
	Итого	**101**	-	-

Основные средства, капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	Первонача-льная я стоимость на начало года	Поступление	Увеличениетоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	Первонача-льная я стоимость на конец года
	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	**2024**	**16 566**	**12 968**		**(5 817)**		**23 717**
		2023	**12 096**	**5 035**		**(565)**		**16 566**
		2022	**7 292**	**5 212**		**(408)**		**12 096**
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	8 208	1 569		(560)		9 217
		2023	5 358	3 415		(565)		8 208
		2022	5 548	218		(408)		5 358
2	Транспортные средства	2024	1 027	1 554				2 581
		2023	1 027					1 027
		2022	1 027					1 027
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	717			(717)		-
		2023	717					717
		2022	717					717
4	Офисное оборудование	2024	416					416
		2023		416				416
		2022						
5	Финансовая аренда (лизинг)	2024	4 994	7 024		(4 540)		7 478
		2023	4 994					4 994
		2022		4 994				4 994
6	Ремонт ОС	2024	1 204	2 821				4 024
		2023		1 204				1 204
		2022						
7	Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности- всего в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2024						
		2023	380			(380)		
		2022		380				380

Накопленная амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	3 846	4 293	3 491
2	Транспортные средства	664	992	920
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	-	717	717
4	Офисное оборудование	104	-	-
5	Финансовая аренда (лизинг)	1 518	832	333
6	Ремонт ОС	321	80	-
	Итого	**6 453**	**6 915**	**5 461**

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам:

№	Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	5 371	3 915	1 867
2	Транспортные средства	1 917	35	107
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
4	Офисное оборудование	312	416	-
5	Финансовая аренда (лизинг)	5 960	4 162	4 661
6	Ремонт ОС	3 703	1 124	-
	Итого	**17 264**	**9 651**	**6 635**

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 года № 126н (с изменениями и дополнениями).

К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

Изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений:

№	Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление/ дооценка	Выбытие/ обесценение	На конец года
1	Вложения в уставные капиталы	2024	5	-	-	5
		2023	-	-	-	-
		2022	-	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Депозитные счета	159 300	160 000	31 800
2	Предоставленные займы, в том числе:	600	4276	4330
	Итого	**159 900**	**164 276**	**36 130**

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» учитываются:

	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Отложенные налоговые активы	2 022	4 358	543

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учитываются:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Итого	-	-	-

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет ТМЦ ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Поступление МПЗ отражается по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счетах 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Обществом до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по средней.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Сырье и материалы	10 810	8 454	4 908
2	Затраты в незавершенном производстве			9
3	Прочие	294	398	500
	Итого	**11 104**	**8 852**	**5 417**

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2 134	2 149	2 344
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	280 264	285 770	549 065
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	269 092	273 654	538 694
2.3	Расчеты по авансам выданным	2 570	6 818	5 829
2.4	Расчеты по налогам и взносам	7 684	772	14
2.5	Расчеты с прочими дебиторами	918	4 526	4 528
	Итого	**282 398**	**287 919**	**551 409**

Финансовые вложения

По строке 1230 «Финансовые вложения».

№	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Депозитные счета	159 300	160 000	31 800
2	Предоставленные займы	600	4 276	4 330
	Итого	159 900	164 276	36 130

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Денежные средства, из них:	**31 079**	**86 855**	**1 558**
1.1	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	26898	82 096	-
1.2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	4 181	4 759	1 558

Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы».

№	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Аттестация сварочных технологий	-	45	99

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников организации. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Уставный капитал	10	10	10

Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются суммы дооценки внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов не производится.

Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал»

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Прочее	-	-	-
	Итого	-	-	-

Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» Общество не формирует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Прибыль, подлежащая распределению	340 656	336 047	299 128
	Итого	**340 656**	**336 047**	**299 128**

Займы и кредиты

Учет заемных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н. Аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их. В соответствии с п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются равномерно на конец каждого месяца независимо от даты их выплаты и условий предоставления займа или кредита.

Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства». Задолженность по долгосрочным займам и кредитам на конец года отсутствует.

Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства». Задолженность по краткосрочным займам и кредитам на конец года отсутствуют.

Проценты к уплате:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, включенные в прочие расходы, в том числе		
1.1	Проценты по кредитам	1	304
	Итого проценты к уплате, начисленные за год	**1**	**304**

Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Отложенные налоговые обязательства	3 185	401	346
	Итого отложенные налоговые обязательства	**3 185**	**401**	**346**

Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Арендные обязательства	2 460	2 720	4 201
	Итого прочие долгосрочные обязательства	**2 460**	**2 720**	**4 201**

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Кредитор	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	81 395	90 139	127 490
2	Авансы полученные, в том числе:		1 421	
3	Задолженность перед персоналом организации	2 942	18 417	21 262
4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 712	7 065	19 778
5	Задолженность по налогам и сборам	49 506	46 734	63 284
6	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	700	13 082	25 540
7	Расчеты с прочими кредиторами	312	539	379
	Итого	**146 567**	**177 397**	**257 733**

Краткосрочные оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года № 167н (с изменениями и дополнениями).

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96), условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются.

Для достижения наиболее достоверной оценки затрат в связи с признанием оценочного обязательства в виде оплаты отпусков работникам Общество создает на каждую отчетную дату (ежемесячно) оценочное обязательство по каждому работнику в отдельности для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Признание резерва по накапливаемым отпускам в бухгалтерском учете Общества осуществляется ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. В Обществе в течение года формируется оценочное обязательство под предстоящую оплату основных и дополнительных отпусков работников при одновременном выполнении условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать, в случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно.

Резерв на отпуска включает, в том числе и обязательства по дополнительным отпускам по работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Расходы на не накапливаемые отпуска (учебный) единовременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочные обязательства по ним не создаются.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, вознаграждениям и страховым взносам	10 995	45 380	41 680
	Итого	**10 995**	**45 380**	**41 680**

Оценочные резервы

В Обществе создается резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не 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

оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом рассматривается не только просроченная задолженность покупателей за поставленные им продукцию, товары (выполненные работы, оказанные услуги), но и прочая задолженность.

Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 32н (с изменениями и дополнениями).

К доходам по обычным видам деятельности Общества относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности. Выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 ведется по видам работ, услуг, по номенклатурным группам, а также направлениям деятельности.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы». Общество обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- реализация имущества, реализация имущественных прав;
- выполнение работ, оказание услуг (в том числе сдача имущества в аренду);
- операции с амортизируемым имуществом;
- операции с покупными товарами;
- другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек	237 553	723 045
2	Комплексное обслуживание и ремонт электрического оборудования	523 717	352 113
3	Прочие услуги	1 216	604
	Итого	**726 486**	**1 075 762**

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н (изменениями и дополнениями).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

• отчисления на социальные нужды;

• амортизация;

• прочие затраты.

К производственным расходам Общества относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К общехозяйственным расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, включая расходы, связанные с получением банковских гарантий;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не приводящие к образованию актива, виды которых установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как предоплаченные авансы и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26, подлежат распределению пропорционально выручке.

Себестоимость продаж

Затраты на производство представлены в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
	Себестоимость, из них:	**734 669**	**893 264**
1	Материальные затраты	139 394	130 388

2	Расходы на оплату труда	296 438	296 871
3	Отчисления на социальное страхование	83 237	76 655
4	Амортизация ОС и НМА	3 619	1 615
5	Прочие затраты	211 981	387 726
6	Изменение остатков незавершенного производства		9

Налог на прибыль и отложенный налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль — 20%.

Информация о налоге на прибыль и временных разницах:

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

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

	Отложенные налоговые активы и обязательства		
Наименование показателя	**На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%**	**Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль**	**На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%**
Отложенные налоговые активы	1 618	404	2 022
Отложенные налоговые обязательства	2 548	637	3 185

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	4 609	136 919

Бухгалтерская отчетность

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год включает в себя:

- бухгалтерский баланс по состоянию;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор Мезенцев С.П.



Главный бухгалтер Салаева Е.А.