

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах**

**ООО «Камышинский опытный завод» за 2024 год
включая основные положения учетной политики**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Камышинский опытный завод», ИНН 3436011278 КПП 343601001, зарегистрировано 01.11.2002 года, ОГРН 1023404964780.

Юридический адрес: 403888, Волгоградская обл., Камышин г, Кубанская ул., дом № 1Б.

Расположено: 403888, Волгоградская обл., г. Камышин, ул. Кубанская, дом № 1Б.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества: Производство оборудования для обработки материалов с использованием процессов, включающих изменение температуры, не включенного в другие группировки (ОКВЭД 28.29.6).

Деятельность ведется на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных подразделений, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета.

Сведения об учредителях – единственный участник Общества – ООО «Холдинг Нью Трейд Лайн» со 100 % долей в уставном капитале.

Размер уставного капитала – 10 000 000 рублей.

Органы управления: Высшим органом Общества является исполнительный орган Общества – ООО «Группа компаний «Бизнес Системы» в лице генерального директора Олейникова Сергея Викторовича.

Управляющий директор Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества по генеральной доверенности от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями единственного учредителя Общества. Исполняющим обязанности управляющего директора назначен:

- С 01.01.2024 по 25.12.2024 г. года Кривенцов Сергей Львович генеральной доверенностью на управление предприятием № 10 от 13.12.2023 г.
- С 25.12.2024 по 31.12.2024 г. года Кривенцов Сергей Львович генеральной доверенностью на управление предприятием № 10 от 16.12.2024 г.

Лицензии в Обществе отсутствуют.

Лица, отвечающие за корпоративное управление (ЛЮКУ), несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Камышинский опытный завод». Управленческому персоналу выплачивается только вознаграждение в виде оплаты труда. Фонд оплаты труда составляет 71 091 руб. Иных выплат нет. Задолженности по выплатам нет.

Выплаты дивидендов не производилось.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Бенефициар: Олейников Сергей Викторович.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 229 человека. Списочная численность 241 человек.

Количество сотрудников которым производились начисления заработной платы за год 314 человек

Аудитором ООО «Камышинский опытный завод» за 2024 г. утверждено ООО «Аудитор Поволжья», член СРО ААС ОРНЗ 12006027663.

2. Основания составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и с соблюдением всех ПБУ, ФСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 9 512 тыс. руб.

Выручка за 2024 год составила 525 779 тыс. руб.

Несопоставимых данных за отчетный и предшествующие ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности, допущено не было. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях/ когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Положения учетной политики

Согласно утвержденной Учетной Политике ООО «Камышинский опытный завод» применяет следующие принципы учета:

- доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции и полуфабрикатов (товаров). Признание выручки для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, и признается в том

отчетном периоде в котором возникли доходы, не зависимо от фактического поступления денежных средств;

- коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг, полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- применяется линейный метод амортизации;
- специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются;
- все группы запасов оцениваются по методу скользящей оценки (ФИФО);
- списание МПЗ в эксплуатацию производится по себестоимости каждой единицы;
- финансовый результат по продаже товаров, работ, услуг определяется по методу начисления.
- учет основных средств в организации ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020
- отсутствует принцип формирования резервов на ремонт основных средств.
- переоценка основных средств не производится;
- ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года

4. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Расчеты производились в рублях по курсу, действовавшему на день платежа. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 г.:

	2024	2023	2022
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Турецкая лира		3,0482	

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год.

6.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на отчетную дату в балансе числятся нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР):

Наименование НМА	Стоимость финансовых вложений (тыс.руб.) по состоянию на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Автоматическая система налива НОУ-ХАУ	3387	9591	12542
Товарный знак	352	1056	1760
Патент ПМАР (приводная муфта аварийного разъединения)	13450	17910	22387

Наименование актива	Стоимость финансовых вложений (тыс. руб.) по состоянию на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Наличие и движение результатов НИОКР			
Стенд для испытаний АСН и УНЖ (ПИ 119)	127	169	210
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам			
Опытный образец морского стендера СР-V	0	0	468
Всего	127	169	678

6.2. Наличие и движение основных средств

В составе основных средств отражены основные средства, используемые при реализации товаров (выполнения работ и оказание услуг), либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб. за исключением компьютерной и офисной техники, которая учитывается в составе основных средств.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г №204н.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2024 году не производилась.

В отчетности за 2024 г. стоимость основных средств показана за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации (остаточная стоимость).

По состоянию на 01.01.2024 года на балансе предприятия числятся основные средства в размере 69005 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 282 455 тыс. руб., в том числе арендованные основные средства 8919 тыс. руб.

Наименование	Накопленная амортизация на начало отчетного периода, тыс. руб.	Начислена амортизация за отчетный период, тыс. руб.	Выбыло ОС, тыс. руб.	Корректировка амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, тыс. руб.	Накопленная амортизация на конец отчетного периода, тыс. руб.
Основные средства	95090	23673	-6637		112 126

6.3. МПЗ на складах

К материально-производственным запасам относятся активы Общества: используемые для хозяйственной деятельности и управленческих нужд организации; учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Движения по запасам за 2024 год приведены в таблице «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Все группы запасов оцениваются по методу скользящей оценки.

На 01.01.2024 г. запасы составляли 276 231 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 508 083 тыс. руб.

6.4. Расходы будущих периодов

Расходы, производимые Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Сальдо сумм расходов будущих периодов приведены в Таблице.

В тыс.руб.

Счет	Сальдо Дт на	Сальдо Кт на	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на	Сальдо Кт на

	01.01.2024	01.01.2024			31.12.2024	31.12.2024
97	7229		7611	7864	6976	

6.5. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам и налога на добавленную стоимость по авансам выданным.

Информация о Дебиторской задолженности

В тыс.руб.

Наименование показателей	На конец периода учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	340087
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	196559
Расчеты с покупателями и заказчиками	41186
Расчеты с подотчетными лицами	5076
Расчеты по налогам и сборам	5718
Расходы будущих периодов	6976
Прочая	84572

Информация о Кредиторской задолженности

В тыс.руб.

Наименование показателей	На конец периода учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	302104
В том числе:	
Займы	302104
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	437072
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	264648
Расчеты с покупателями и заказчиками	708685
Расчеты по налогам и сборам	114078

Кредиты и займы	121218
Прочая	21774
Расчеты с персоналом по оплате труда	8777

6.6. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений на счетах бухгалтерского учета отражаются договора займов, заключенные с юридическими лицами:

Наименование финансовых вложений	Стоимость финансовых вложений (тыс. руб.) по состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Долгосрочные займы выданные	30050	30050	30050
Краткосрочные займы выданные	44485	31367	203817

Доходы по финансовым вложениям, в виде начисленных процентов, отражены в составе прочих доходов.

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, либо переданных другим организациям или лицам – отсутствуют.

6.7. Заемные средства

Наименование заемных средств	Стоимость заемных средств (тыс. руб.) по состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Долгосрочные займы	163997	294036	302104
Краткосрочные займы	28787	70989	71218

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займов, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

6.8. Кредитные средства

Наименование заемных средств	Стоимость заемных средств (тыс. руб.) по состоянию на		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Краткосрочные кредиты	40000	0	50000

По состоянию на 31.12.2024 года задолженность по кредиту погашена, кредитная линия (овердрафт) отсутствует; поручительства третьих лиц для получения кредита

отсутствуют; открытые аккредитивы отсутствуют; поручительства третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

6.9. Наличие и движение денежных средств

Денежные средства на конец отчетного периода составили 13078 тыс. руб.

6.10. Информация об инвентаризации имущества.

На 31.12.2024 г проводилась инвентаризация основных средств, запасов, обязательств. Излишки и недостачи отсутствуют.

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

Условные факты хозяйственной деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 года № 167н, на предприятии:

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году:

- по состоянию на 01.01.2024 года – 368 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2024 года – отсутствует.

Резерв по предстоящим отпускам за 2024 год не начислялся, остаток на конец года отсутствует.

6.12. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество по состоянию на 31.12.2024 имеет отложенные налоговые обязательства в размере 18833 тыс. руб.

6.13. Расчет налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога и прибыли.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество находится на общей систем налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2024 год составила – 5252 тыс.руб.

6.13.1. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайный доход).

В целях бухгалтерского учета выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и отражается в отчетности в полном объеме.

В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности признается также по методу начисления.

В тыс.руб.

Наименование	Сумма

Доходы от обычных видов деятельности	525779
Прочие доходы	100644
ИТОГО:	626 423

6.13.2. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на коммерческие и прочие. В бухгалтерском учете Коммерческие расходы отражаются на счете 44.01 «Расходы на продажу», а Прочие расходы на счете 91.02.

В тыс.руб.

Наименование	Сумма
Себестоимость продаж	313873
Коммерческие расходы	19226
Проценты к уплате	69416
Прочие расходы	98172
ИТОГО:	500687

7. Государственная помощь, целевое финансирование.

Государственные субсидии, полученные от Министерства промышленности и торговли Российской Федерации в 2024 году составили 84423 тыс. руб. Предоставление субсидии Российским организациям осуществляется на финансовое обеспечение затрат на проведение научно-исследовательских и опытно конструкторских работ по современным технологиям, в рамках, реализуемых такими организациями, инновационных проектов.

Бюджетных кредитов в Обществе – нет.

8. Анализ оценки структуры баланса

На 31.12.2024. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.24г. составила 1817171 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.24г составили 114416 тыс.руб.

9. Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ12/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н не раскрывается, в связи с тем, что ООО «Камышинский опытный завод» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

10. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

11. Информация о бенефициарах

ФИО/наименование	Должность	Доля	Основания для отнесения к

			Бенефициарным владельцам
Олейников Сергей Викторович	Физ.лицо	1/1	Конечный собственник. Владеет 100% доли

12. События, возникшие после отчетной даты

События, возникшие после отчетной даты отсутствуют.

13. Риски финансово-хозяйственной деятельности.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, изменение геополитической обстановки в мире после 24 февраля 2022 года финансовые санкции, введенные рядом иностранных государств в отношении юридических и физических лиц, в связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не отвлечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства. Иные риски финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

14. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода управляющему директору выплачивались вознаграждения: - в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы, ежемесячной премии, премии по итогам работы за финансовый год. Общая сумма дохода за 2024 год составила 72150 руб.

Иных выплат (компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось.

15. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Совет директоров не предусмотрен.

Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

16. Вознаграждение участникам Общества

Участнику Общества в 2024 году выплат не производилось.

17. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К таким операциям относятся:

- Аренда имущества
- Оказание услуг
- Получение и предоставление займов

Управляющий директор

Главный бухгалтер



/Кривенцов С.Л./

/Губаренко Н.В./