

Пояснения к исправленному годовому бухгалтерскому отчету ООО «Новгородская Аккумуляторная Компания» за 2024 год.

Основные сведения об обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Новгородская Аккумуляторная Компания» - ООО «НовАК».

Единственный участник ООО «НовАК» Сироткин Алексей Александрович - 100%.

Юридический и фактический (почтовый) адрес нахождения: 173008, г.Великий Новгород, ул. Северная, д.15.

Основной вид деятельности: производство электрических аккумуляторов, аккумуляторных батарей и их частей.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Усковым А.А. Генеральный директор избирается и освобождается от должности учредителями Общества. Право подписи годовой бухгалтерской отчетности имеет руководитель - генеральный директор Усков А.А.

Предприятие является малым на основании следующих условий:

1. Учредители - физические лица;
2. средняя численность работников – до 100 человек;
3. выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышает предельных значений, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2016г. № 265 - для субъектов МП 800 млн. руб. в год.

Являясь малым, предприятие вправе составлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. п. 6, 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. п. 26, 27.1 Информации Минфина России N ПЗ-3/2016): формировать только бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и письменные пояснения.

В 2024 году, в связи с перевооружением и модернизацией производства, предприятием приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на общую сумму –47 213,5 тыс.руб. (без учета НДС).

При проведении инвентаризации на 31.12.2024г. были выявлены и поставлены на учет излишки материально-производственных запасов на общую сумму 15 769 тыс.руб. Излишки образовались в результате использования нового оборудования и оптимизации производства. Данная сумма нашла свое отражение в «Отчете о финансовых результатах» по строке 23407 «Прочие доходы».

В 2024 году по результатам деятельности предприятия получена бухгалтерская прибыль в размере 7 034 тыс.руб.

Информация об аффилированных лицах (связанных сторонах).

Аффилированными лицами для предприятия является участник Общества, являющийся учредителем у ООО «Системотехника» ИНН 7743857750.

ООО «Новгородская Аккумуляторная Компания» является поставщиком продукции для ООО «Системотехника»: в 2024г. объем поставок составил 197261,3 тыс.руб. (без учета НДС) или 54,86% от общей суммы выручки.

ООО «Системотехника» является поставщиком товарно-материальных ценностей для ООО «НовАК»: в 2024г. объем поставок составил 63241,7 тыс.руб. (без учета НДС) или 16,2% от общей суммы поставок ТМЦ.

На 31.12.2024г. существует задолженность между ООО «Системотехника» и ООО «НовАК», которая образуется в результате постоянных взаимодействий между нашими организациями.

Также, связанной стороной является единоличный исполнительный орган - генеральный директор, который получает вознаграждение в соответствии с трудовым договором. Сальдо расчетов на 31.12.2024г. – задолженность по заработной плате за декабрь 2024г.

Информация о бенефициарных владельцах.

Бенефициарным владельцем ООО «НовАК» является физическое лицо, которое прямо владеет предприятием и имеет возможность контролировать действия юридического лица:

1. Сироткин Алексей Александрович (ИНН 370257821114) - доля участия в предприятии 100%.

Сопоставимость отчетных данных с показателями предшествующих отчетных периодов.

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» внесены изменения в бухгалтерский баланс за 2024 год по отражению показателя «Доходы будущих периодов». Сведения по строке 1530 по состоянию на отчетные даты 31.12.2022 г.; 31.12.2023 г. перенесены в строку 1450 прочие «Долгосрочные обязательства».

БЫЛО:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Пассив				
IV. Долгосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1450	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства				
Доходы будущих периодов	1530	23447	24715	-
В том числе: Целевое финансирование	15301	-	10718	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	23447	13997	-

СТАЛО:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Пассив				
IV. Долгосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1450	20776	23447	24715
В том числе: Целевое финансирование	14501	-	-	10718
Доходы, полученные в счет будущих периодов	14502	20776	23447	13997
V. Краткосрочные обязательства				
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-

Бухгалтерская отчетность является исправленной, в связи с отражением операций:

1. Внесены изменения в учет по двум нематериальным активам:

1.1.НМА «Патент 152356 "Свинцово-кислотный аккумулятор"» списан с учета, в связи с окончанием срока действия патента, сделаны следующие проводки в учете:

№	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	Содержание проводки
	Счет Д-Т	Аналитика	Счет К-т	Аналитика					
1	83.01.2	Патент 152356 "Свинцово-кислотный аккумулятор" Нов	84.01		5 937 366,10	НУ			списание суммы дооценки НМА на нераспределенную прибыль по патенту «Свинцово-кислотный аккумулятор» - 10 лет
						ПР			
						ВР			
2	05.01	Патент 152356 "Свинцово-кислотный аккумулятор" Нов	04.01	Патент 152356 "Свинцово-кислотный аккумулятор" Нов	4 199 381,52	НУ	48 878,06	48 878,06	списание патента с учета, в связи с окончанием срока действия патента
						ПР	4 150 503,46	4 150 503,46	
						ВР	-	-	
3	91.02	Прочие расходы не принимаемые в н/у	05.01	Патент 152356 "Свинцово-кислотный аккумулятор" Нов	113 712,29	НУ	-	-	досписание оставшейся суммы амортизации, в связи с окончание действия патента в бухгалтерском учете.
						ПР	113 712,29	113 712,29	
						ВР	-	-	
4	91.02	Прочие внереализационные доходы (расходы)	05.01	Патент 152356 "Свинцово-кислотный аккумулятор" Нов	1 339,30	НУ	1 339,30	1 339,30	досписание оставшейся суммы амортизации, в связи с окончание действия патента в налоговом учете
						ПР	-	-	
						ВР	-	-	

1.2. по НМА «Патент 2454756 "Паста для отрицательного электрода свинцово-кислотного аккумулятора" произведен пересчет амортизации с изменением срока действия патента, сделаны следующие проводки в учете:

№	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Счет	Аналитика					
1	04.01	Патент 2454756 "Паста для отриц. электрода св-кисл"	05.01	Патент 2454756 "Паста для отриц. электрода св-кисл"	1 795 340,78	НУ	-	-	восстановление первоначальной стоимости НМА, исправление ошибки
						ПР	-	-	
						ВР	1 795 340,78	1 795 340,78	
2	26	Амортизация НМА	05.01	Патент 2454756 "Паста для отриц. электрода св-кисл"	49 692,96	НУ	-	-	корректировка амортизации за 2024 год
						ПР	-	-	
						ВР	49 692,96	49 692,96	

1.3. Отражены ОНО по переоцененному НМА «Патент 2454756 "Паста для отрицательного электрода свинцово-кислотного аккумулятора", сделаны следующие проводки в учете:

№	Дебет		Кредит			Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Счет	Аналитика	Количество		
1	99.02.4		77	Нематериальные активы		1 239 277,34	признание ОНО от первоначальной стоимости патента Патент 2454756 "Паста для отриц. электрода св-кисл АКБ"
2	99.02.4		77	Нематериальные активы		133 717,33	пересчет ОНО по ставке 25%
3	77	Нематериальные активы	99.02.4			704 408,01	погашение ОНО за период действия патента

2. Отражен ОНА по налоговому убытку от реализации основного средства в сумме 1028864,27 руб., сделаны следующие проводки:

Д-т 09 К-т 68.04.2 - признание ОНА - 205772,86

Д-т 09 К-т 99.02.4 – пересчет ОНА по ставке 25% - 51443,21

Все остальные данные не подвергались изменениям.

Генеральный директор

«16» апреля 2025г.



УСКОВ А.А.