

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПОТЕНЦИАЛ»
за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	15
4.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАСУ И ОТЧЕТУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	17
4.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	18
4.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
4.4.	ЗАПАСЫ	20
4.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
4.6.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	21
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
4.9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	22
4.10.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	22
4.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
4.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
4.13.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
4.14.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	24
4.15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
4.16.	РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	25
4.17.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	26
4.18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
5.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
6.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	27
7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Потенциал» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1.1. Информация об Обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Потенциал».

Сокращенное наименование: ООО «Потенциал»

ООО «Потенциал» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России N 6 по Республике Марий Эл за основным государственным регистрационным номером 1121223000051.

Юридический адрес: 425350, Республика Марий Эл, г. Козьмодемьянск, ул. Быстрова, д.1

Почтовый адрес: 425350, Республика Марий Эл, г. Козьмодемьянск, ул. Быстрова, д.1

Уставный капитал Общества составляет 12 500 000 (двенадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей. Состав Участников Общества:

Наименование Участника	Дата владения долей в Уставном капитале	Доля в уставном капитале (рублей)	Процент в Уставном капитале
«ТИДЖИЭЙЧСИ ДИДАБЛЮСИ-ЛЛС» (TGHC DWC- LLC)	С 15.09.2022 г.	12 500 000	100%

Контролирующим акционером (бенефициаром) в компании TGHC DWC-LLC выступает Кашаев Алексей Сергеевич, поскольку владеет 51% от уставного капитала TGHC DWC-LLC.

Состав Совета директоров Общества представлен следующим образом:

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Курпеков Дмитрий Юрьевич - Председатель Совета Директоров	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. Директора по рынку «Электроустановочные изделия»
Кашаев Алексей Сергеевич	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Президент и генеральный директор Систэм Электрик в России и СНГ
Полозкова Елена Васильевна	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. Директора по операционному управлению
Бадалов Армен Леонтьевич	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. директора по продажам и внешним связям
Ладыгин Николай Анатольевич	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. директора по рынкам «Энергетика и Автоматизация»
Шмаков Роман Александрович	АО «Систэм Электрик» г. Москва	Первый зам. Ген. директора по рынку «Информационные технологии» и «Сервис»

Совет директоров утвержден Решением единственного участника ООО «Потенциал» за № 1 от 10.04.2024 г., ревизор Общества не избирался.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Внеочередным общим собранием участников ООО «Потенциал» (протокол № 74/2022 от 31.05.2022 г.) назначен с 01.06.2022 г. на должность генерального директора ООО «Потенциал» г-н Мухамадеев Радик Римович, сроком на два года. В ЕГРЮЛ внесена запись об изменении сведений 23.06.2022 года за государственным регистрационным номером 2221200069055.

Решением № 1 единственного участника ООО «Потенциал» от 10.04.2024 г. продлены с 01 июня 2024 г. полномочия генерального директора ООО «Потенциал» Мухаммадеева Радика Римовича сроком на два года.

Основные виды деятельности:

- Производство электроустановочных изделий (код ОКВЭД 27.33).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

- Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору 09.06.2015 г. N ВХ-42-005659 сроком действия - бессрочно.
- Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности выдана Волжско-Камским межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования 24.06.2021 г. N ЛО20-00113-12/00104760, срок действия – бессрочно.
- Лицензия на пользование недрами выдана Департаментом экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл серия ЙШК номер 50171 вид лицензии ВР, зарегистрировано 12 мая 2015 г., сроком действия до 15.04.2040 г.
- Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами выдана Министерством транспорта РФ Федеральной службой по надзору в сфере транспорта 12 апреля 2019 г. N АН-12-000021, сроком действия – бессрочно.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 564 человек (в 2023 году – 1 516 человек).

1.2. Условия осуществления деятельности

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пунктах 5 и 8 данных Пояснений.

По итогам 2024 года наблюдается рост выручки от основной деятельности – продажи готовой продукции (электроустановочны изделия). Общество пользуется известностью на российском рынке благодаря своевременно произведенному ребрендингу и информированию рынка. Произведенное и реализованное оборудование сертифицировано по нормам ГОСТ и может использоваться в России и странах СНГ.

Конечными покупателями оборудования преимущественно являются российские компании. Реализация электроустановочного оборудования организована таким образом, что продажи каждому покупателю в отдельности составляли не более 19% от общего объема продаж, что позволяет руководству предприятия предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

2.4. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении цен и объемов продаж, цен и объемов закупок, объемов капитальных вложений. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- резерв под снижение стоимости ТМЦ;

На материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не будут использованы в производство (или реализованы на сторону) по истечении 1 года, создается резерв в размере 50% от стоимости ожидаемого остатка по истечении 1 года.

На материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не будут использованы в производство (или реализованы на сторону) по истечении 2 лет, создается резерв в размере 100% от стоимости ожидаемого остатка по истечении двух лет.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей отражается в учете с использованием счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

Сумма резерва рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов в Социальный Фонд России и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- резерв предстоящих выплат вознаграждений по итогам квартала;

Для создания резерва определяется ежемесячный процент отчислений в этот резерв, исходя из положения по оплате труда, утвержденного Коллективным договором предприятия или другим локальным документом и предполагаемой суммы расходов на вознаграждение по итогам квартала, включая сумму отчислений страховых взносов в Социальный Фонд России и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- резерв предстоящих выплат вознаграждений по итогам года;

для создания резерва определяется ежемесячный процент отчислений в этот резерв, исходя из положения по оплате труда, утвержденного Коллективным договором предприятия или другим локальным документом и предполагаемой суммы расходов на вознаграждение по итогам года, включая сумму отчислений страховых взносов в Социальный Фонд России и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил (в рублях):

Курсы валют:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования был определен исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов. Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов была принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования; отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для

выполнения определенных самостоятельных функций;

- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений. Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно, устанавливается равной текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Проверка на обесценение нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

Величина убытка от обесценения объектов нематериальных активов отражается в составе прочих расходов текущего отчетного периода. Величина восстановления убытка от обесценения объектов нематериальных активов отражается в составе прочих доходов текущего отчетного периода.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.7. Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных

с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, до момента государственной регистрации учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам.

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

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств

Группа ОС	Сроки полезного использования (годы)
Здания	10 - 40
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 - 16
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 23
Сооружения и передаточные устройства	5 - 26
Транспортные средства	4 - 6
Прочее	3 - 30

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Обесценение основных средств:

Общество проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. При наличии признаков обесценения объектов основных средств: устаревание, физическая порча, непригодность для дальнейшего использования и др. признается обесценение для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продаж или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Стоимость материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов оценивается по наименьшей из двух величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные ценности, приобретаемые (создаваемые) Обществом в рамках обычного операционного цикла
- или затрат, которые Общество планирует понести в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования).

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов,

- классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

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

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Общество использует:

счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов;

и Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - для учета отклонений в стоимости МПЗ (при использовании расчетных данных для включения в себестоимость, а также при корректировках себестоимости);

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

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

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

- Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал, по итогам работы за год – на последний день каждого отчетного периода
- по оплате отпусков - на последний день каждого отчетного периода

2.13. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж покупателям;
- выручка от экспортных поставок;
- выручка от оказания услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- выручка от продажи основных средств;
- выручка от продажи прочих ТМЦ;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов
- результаты инвентаризации и пр. операционные доходы.

2.14. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа задолженности конкретных покупателей.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.15. Расходы

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 по фактической себестоимости. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

Общепроизводственные расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются в размере фактических затрат на себестоимость произведенной продукции, работ, услуг.

Порядок признания управленческих расходов:

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок распределения коммерческих и управленческих расходов: расходы признаются в бухгалтерском учете по следующим условиям:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических

выгод Общества.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:
материальные затраты;

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- уценка товаров;
- курсовые разницы;
- результаты инвентаризации;
- банковская комиссия;
- расходы от продажи основных средств, тмц и пр. операционные расходы

2.16. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.17. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Признание средств государственной помощи в бухгалтерском учете Общества производится по мере фактического получения.

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

2.18. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.19. Изменения в учетной политике

Изменений, внесенных в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не производилось.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

В состав нематериальных активов были включены лицензии на программное обеспечение балансовой стоимостью

15 184 тыс. руб., которые соответствуют критериям признания нематериальных активов согласно новому стандарту.

Влияние корректировок на сравнительные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. представлены в примечании 3.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- прощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

2.20. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества. Бухгалтерская отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2024 год. Общество исправило бухгалтерскую отчетность 2024 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

1. В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 01 января 2024 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 г. В состав нематериальных активов были включены лицензии на программное обеспечение балансовой стоимостью 15 184 тыс. руб. Также были активы, входящие в состав «Результаты исследований и разработок» и «Выполнение НИОКР», переквалифицированы в нематериальные в размере 9 397 тыс.руб;
2. Реклассификация расходов на амортизацию производственного оборудования в размере 259 780 тыс. руб. в 2024 году, 178 424 тыс. руб. в 2023 году;
3. Реклассификация расходов на обслуживание оборудования, ремонт и содержание зданий, относящихся к основным средствам, используемым для производства продукции в размере 92 414 тыс. руб. в 2024 году, 92 885 тыс. руб. в 2023 году.
4. Реклассификация расходов на оплату труда сотрудников производственного процесса в размере 87 036 тыс. руб. в 2024 году, 67 050 тыс. руб. в 2023 году.
5. Сворачивание поступлений и платежей по движению денежных средств в рамках агентских операций в размере 272 060 тыс. руб. в 2024 году.
6. Реклассификация платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов в размере 296 456 тыс. руб. в 2024 году, 179 339 тыс. руб. в 2023 году.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2024 год:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023

тыс. руб.					
Наименование статьи	Код строки	На 31.12.2023 Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Изменение	На 31 декабря 2023 г. после изменений	Номер корректировки
Нематериальные активы	1110	-	24 581	24 581	1
Результаты исследований и разработок	1120	680	(680)	-	1
Основные средства	1150	1 753 777	(8 717)	1 745 060	1
Прочие внеоборотные активы	1190	116 947	(15 184)	101 763	1

Отчет о финансовых результатах за 2023 год

тыс. руб.					
Наименование статьи	Код строки	За 2023 г. Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Изменение	За 2023 г. после изменений	Номер корректировки
Себестоимость продаж	2120	(4 965 756)	(338 359)	(5 304 115)	2, 3, 4
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 523 709	(338 359)	1 185 350	2, 3, 4
Управленческие расходы	2220	(754 729)	338 359	(416 370)	2, 3, 4

Отчет о финансовых результатах за 2024 год

тыс. руб.					
Наименование статьи	Код строки	За 2024 г. Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Изменение	За 2024 г. после изменений	Номер корректировки
Себестоимость продаж	2120	(6 664 262)	(439 230)	(7 103 492)	2, 3, 4
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 703 624	(439 230)	1 264 394	2, 3, 4
Управленческие расходы	2220	(916 135)	439 230	(476 905)	2, 3, 4

Отчет о движении денежных средств за 2023 год

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	За 2023 г. Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Изменение	За 2023 г. после изменений	Номер корректировки
Платежи, всего	4120	(6 351 736)	179 339	(6 172 397)	6
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 889 229)	179 339	(4 709 890)	6
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	620 315	179 339	799 654	6
Платежи, всего	4220	(328 689)	(179 339)	(508 028)	6
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(328 689)	(179 339)	(508 028)	6

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	За 2024 г. Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Изменение	За 2024 г. после изменений	Номер корректировки
Поступления, всего	4110	8 775 146	(272 060)	8 503 086	5
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 343 737	(272 060)	8 071 677	5
Платежи, всего	4120	(8 491 944)	568 516	(7 923 428)	5, 6
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 549 862)	568 516	(5 981 346)	5, 6
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	283 202	296 456	579 658	6
Платежи, всего	4220	(221 024)	(296 456)	(517 480)	6
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(221 024)	(296 456)	(517 480)	6

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАСУ И ОТЧЕТУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав нематериальных активов	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	2024 год	20 483	(17 475)	3 008	-	27 524	-	-	(4 223)	48 007	(21 698)	26 309	x
	2023 год	17 927	(16 913)	1 014	-	228	-	-	(562)	18 155	(17 475)	680	2 328
в том числе: 1) Нематериальные активы в организации (программы ЭВМ)	2024 год	2 328	-	2 328	-	21 990	-	-	(3 638)	24 318	(3 638)	20 680	x
	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 328
2) НИОКР	2024 год	18 155	(17 475)	680	-	5 534	-	-	(585)	23 689	(18 060)	5 629	x
	2023 год	17 927	(16 913)	1 014	-	228	-	-	(562)	18 155	(17 475)	680	-
Вложения во внеоборотные активы	2024 год	21 573	-	21 573	36 755	-	(27 524)	-	-	30 804	-	30 804	x
	2023 год	3 213	-	3 213	5 732	-	(228)	-	-	8 717	-	8 717	12 856
ИТОГО	2024 год	42 056	(17 475)	24 581	36 755	27 524	(27 524)	-	(4 223)	78 811	(21 698)	57 113	x
	2023 год	21 140	(16 913)	4 227	5 732	228	(228)	-	(562)	26 872	(17 475)	9 397	15 184

тыс. руб.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Основные средства	1 647 302	1 282 639	989 093
Вложения во внеоборотные активы	461 371	462 421	328 139
ИТОГО	2 108 673	1 745 060	1 317 232

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего в том числе:	2024 год	2 659 931	(1 377 292)	1 282 639	675 427	(52 911)	33 359	(291 212)	3 282 447	(1 635 145)	1 647 302
	2023 год	2 173 318	(1 184 225)	989 093	501 940	(15 327)	12 975	(206 042)	2 659 931	(1 377 292)	1 282 639
1) Здания	2024 год	326 070	(58 868)	267 202	189 213	(1 009)	589	(15 431)	514 274	(73 710)	440 564
	2023 год	313 125	(47 356)	265 769	13 258	(313)	216	(11 728)	326 070	(58 868)	267 202
2) Сооружения и передаточные устройства	2024 год	80 555	(8 735)	71 820	28 592	(2 253)	2 253	(5 625)	106 894	(12 107)	94 787
	2023 год	15 018	(5 739)	9 279	65 537	-	-	(2 996)	80 555	(8 735)	71 820
3) Машины и оборудование (кроме офисного)	2024 год	1 934 380	(1 218 990)	715 390	392 616	(46 992)	27 860	(227 582)	2 280 004	(1 418 712)	861 292
	2023 год	1 660 158	(1 066 398)	593 760	285 721	(11 499)	11 436	(164 028)	1 934 380	(1 218 990)	715 390
4) Транспортные средства	2024 год	40 221	(27 207)	13 014	33 509	(1 205)	1 205	(10 480)	72 525	(36 482)	36 043
	2023 год	37 011	(22 111)	14 900	3 834	(624)	624	(5 720)	40 221	(27 207)	13 014
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 год	253 101	(60 366)	192 735	24 939	(1 452)	1 452	(26 948)	276 588	(85 862)	190 726
	2023 год	135 089	(40 208)	94 881	118 012	-	-	(20 158)	253 101	(60 366)	192 735
6) Земельные участки	2024 год	3 698	-	3 698	-	-	-	-	3 698	-	3 698
	2023 год	3 698	-	3 698	-	-	-	-	3 698	-	3 698
7) Прочие	2024 год	21 906	(3 126)	18 780	6 558	-	-	(5 146)	28 464	(8 272)	20 192
	2023 год	9 219	(2 413)	6 806	15 578	(2 891)	699	(1 412)	21 906	(3 126)	18 780

По состоянию на 31 декабря 2024 г. изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в соответствующем году (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) составила 168 056 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 34 875 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 106 305 тыс. руб.).

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	9 502	1 839	1 327
Полученные основные средства, числящиеся за балансом	-	279	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	за 2024 г.	462 421	655 425	-	(656 295)	461 371
	за 2023 г.	328 139	636 222	-	(501 940)	462 421
Незавершенные строительные работы	за 2024 г.	271 852	249 199	-	(233 576)	287 475
	за 2023 г.	172 459	178 187	-	(78 794)	271 852
Незавершенные приобретения основных средств	за 2024 г.	190 569	406 226	-	(422 719)	173 896
	за 2023 г.	155 680	458 035	-	(423 146)	190 569

4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	85 394	101 763	66 720
Прочие внеоборотные активы (Расходы будущих периодов по сертификации и лицензированию продукции)	2 304	-	2 367
ИТОГО	87 698	101 763	69 087

4.4. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	2024 год	950 558	(3 221)	947 337	7 866 517	(8 008 904)	5 740	(7 546)	х	808 171	(5 027)	803 144
в том числе:	2023 год	546 423	(1 320)	545 103	6 448 838	(6 044 703)	3 049	(4 950)	х	950 558	(3 221)	947 337
1) Сырье и материалы	2024 год	692 973	(3 221)	689 752	4 300 941	(1 218 418)	5 740	(7 546)	(3 200 083)	575 413	(5 027)	570 386
	2023 год	453 385	(1 320)	452 065	3 758 668	(970 174)	3 049	(4 950)	(2 548 906)	692 973	(3 221)	689 752
2) Затраты в незавершенном производстве	2024 год	229 746	-	229 746	3 559 491	(114 383)	-	-	(3 442 788)	232 066	-	232 066
	2023 год	77 166	-	77 166	2 684 000	(102 368)	-	-	(2 429 052)	229 746	-	229 746
3) Готовая продукция и товары	2024 год	21 832	-	21 832	-	(6 664 703)	-	-	6 642 871	-	-	-
	2023 год	9 788	-	9 788	-	(4 965 914)	-	-	4 977 958	21 832	-	21 832
4) Прочие	2024 год	6 007	-	6 007	6 085	(11 400)	-	-	-	692	-	692
	2023 год	6 084	-	6 084	6 170	(6 247)	-	-	-	6 007	-	6 007

тыс. руб.

Запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. не имелось.

В 2024 году был начислен резерв под обесценение в размере 1 805 тыс. руб. по сырью и материалам в связи с наличием оснований, описанных в учетной политике: «На материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не использованы в производстве по истечении 1 года, создается резерв в размере 50% от стоимости ожидаемого остатка по истечении 1 года, на материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не использованы в производстве по истечении 2 лет, создается резерв в размере 100% от стоимости ожидаемого остатка по истечении двух лет». По такому же основанию в 2023 году был начислен резерв под обесценение в размере 1 902 тыс. руб. по сырью и материалам.

4.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество имеет на балансе вложения в акции ПАО «Сбербанк России» общей номинальной стоимостью 300 рублей в количестве 6 000 шт.

По состоянию на 31.12.2022 г. акции отражены на балансе по номинальной стоимости в размере 0,3 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. была произведена переоценка акций по рыночной стоимости за 2023 г в размере 1 625 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. была произведена переоценка акций по рыночной стоимости за 2024 г в размере 52 тыс. руб.

Стоимость акций по рыночной цене по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. отражены в строке 1170 Бухгалтерского баланса в значениях соответственно: 0,3 тыс. руб., 1 625 тыс. руб., 1 677 тыс. руб.

4.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
НДС, уплаченный таможенным органам	12 853	11 240	5 133
Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ	3 243	20 014	1 026
Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	587	4 981	-
НДС по приобретенным металлам	90	5 047	15
НДС по услугам сторонних организаций	12	364	2 901
ИТОГО	16 785	41 646	9 075

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	881 259	462 803	681 792
Авансы выданные	184 587	136 663	190 992
Прочая дебиторская задолженность	4 573	37 747	93 623
Итого до обесценения	1 070 419	637 213	966 407
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(5)	(84)	-
Дебиторская задолженность - всего	1 070 414	637 129	966 407

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 год	(84)	-	79	-	(5)
	2023 год	-	(92)	8	-	(84)
ИТОГО	2024 год	(84)	-	79	-	(5)
	2023 год	-	(92)	8	-	(84)

4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5 127	6 899	15 797
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	2 445	25
Краткосрочные банковские депозиты	4 000	27 000	-
ИТОГО	9 127	36 344	15 822

По состоянию на отчетную дату денежных средств или их эквивалентов недоступных для использования и переведенных в состав оборотных активов не было.

В составе прочих поступлений и выплат от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	429 146	314 901
От продажи металлоотходов, материалов	411 248	308 577
Прочие	17 898	6 324
Прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	(197 976)	(104 594)
НДС (свернуто)	(161 178)	(78 733)
Налоги, уплаченные в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(17 145)	(10 363)
Прочие	(19 653)	(15 498)

Общество не имеет поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Суммы займов (кредитов), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют.

4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 12 500 тыс. руб., в 2024 г. не изменялась. По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2024 г. Общество не выплачивало дивиденды и не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

4.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Получено	Оплата основной суммы	Начисление процентов	Оплата процентов	Прощение задолженности	
АО «Систэм Электрик», договор № 2021-1-RU14- 62/4 от 30.04.2021 г.	2024	302 953	-	(93 750)	35 705	(8 672)	-	236 237
	2023	301 401	-	-	25 118	(23 566)	-	302 953
ООО «Механотроника» Договор займа № 49/4 от 29.03.2021 г.	2024	192	-	-	-	(192)	-	-
	2023	271 216	-	(270 000)	11 050	(12 074)	-	192
ИТОГО	2024	303 145	-	(93 750)	35 705	(8 864)	-	236 237
	2023	572 617	-	(270 000)	36 168	(35 640)	-	303 145
<i>в том числе:</i> <i>Долгосрочная часть</i>	2024	-	x	x	x	x	x	206 250
	2023	-	x	x	x	x	x	-
<i>Краткосрочная часть</i>	2024	303 145	x	x	x	x	x	29 987
	2023	572 617	x	x	x	x	x	303 145

4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 056 558	983 898	668 251
Расчеты по налогам и сборам	87 766	69 520	36 222
Расчеты по социальному страхованию	32 584	30 592	17 822
Авансы полученные	1 501	-	-
Прочая кредиторская задолженность	649	47	-
Кредиторская задолженность - всего	1 179 058	1 084 057	722 295

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено	
Резерв под предстоящие отпуска	2024	31 508	156 574	(147 447)	40 635
	2023	20 055	110 599	-99 146	31 508
Резерв на премии	2024	2 873	35 993	(37 830)	1 036
	2023	1 006	28 167	(26 300)	2 873
Прочие резервы	2024	16 742	-	(12 300)	4 442
	2023	3 138	13 604	-	16 742
ИТОГО	2024	51 123	192 567	(197 577)	46 113
	2023	24 199	152 370	(125 446)	51 123

4.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности. К доходам от обычных видов деятельности относится реализация электроустановочных изделий.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация электроустановочных изделий	8 357 808	(7 103 492)	1 254 316	6 484 836	(5 304 115)	1 180 721
Оказание услуг (по сбору и обработке первичной документации и информации)	10 078	-	10 078	4 629	-	4 629
ИТОГО	8 367 886	(7 103 492)	1 264 394	6 489 465	(5 304 115)	1 185 350

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	(3 172 089)	(2 521 967)
Услуги субподрядных организаций	(2 146 145)	(1 563 564)
Расходы на оплату труда	(981 226)	(752 792)
Амортизация основных средств	(261 680)	(204 198)
Отчисления на социальные нужды	(259 780)	(178 424)
Ремонт и обслуживание основных средств	(92 414)	(92 885)
Прочие затраты	(170 646)	(154 909)
Итого по элементам	(7 083 980)	(5 468 739)
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	(19 512)	164 624
Незавершенного производства	2 320	152 580
Готовой продукции	(21 832)	12 044
Итого себестоимость	(7 103 492)	(5 304 115)

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Перевозка готовой продукции	(80 193)	(61 146)
Расходы на упаковку и тару	(33 151)	(21 243)
Инспекционное испытания изделий	(2 504)	(3 276)
Расходы на сертификацию	(1 792)	(1 859)
Расходы на страхование грузоперевозок	(1 260)	(1 381)
Прочие расходы	(349)	(230)
ИТОГО	(119 249)	(89 135)

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Заработная плата	(181 271)	(141 788)
IT- услуги, программное обеспечение	(62 667)	(59 385)
Страховые взносы на з/плату	(38 027)	(30 131)
Амортизация Основных средств	(35 543)	(27 904)
Материальные затраты	(29 685)	(26 541)
Обслуживание оборудования, содержание зданий	(27 547)	(24 480)
Охрана труда	(16 833)	(14 177)
Налог на имущество	(14 889)	(12 737)
Охрана имущества	(13 199)	(10 358)
Тепло	(11 641)	(11 560)
Страхование обязательное и добровольное	(7 747)	(4 627)
Вывоз мусора	(7 073)	(6 213)
Ремонт зданий и сооружений	(6 009)	(3 960)
Услуги по расчету з/платы и кадровому администрированию	-	(13 327)
Прочие расходы	(24 774)	(29 182)
ИТОГО	(476 905)	(416 370)

4.14. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г	За 2023 г
Проценты по займам полученным (п. 2330)	(35 706)	(36 168)
ИТОГО	(35 706)	(36 168)

4.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, расходы от реализации прочего имущества	1 098 445	(1 031 480)	865 097	(815 984)
Кредит-нота от поставщика	104 604	(6 886)	992	(1 455)
Курсовая разница, образующаяся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ	21 353	(27 435)	14 321	(35 008)
Сдача в аренду имущества	18 541	(1 413)	4 037	(1 369)
Прочие доходы и прочие расходы	15 369	(22 624)	18 414	(18 206)
Бонус от поставщика за выполнение условий договора	13 610	-	-	-
Восстановление (создание) резерва под снижение стоимости матер. ценностей	5 741	(7 546)	3 049	(4 950)
Проценты за хранение денежных средств на счетах	3 891	-	-	-
Выплаты за счет прибыли (исполнение сметы на соц. нужды)	-	(38 800)	-	(37 304)
Комиссия по проведению валютных платежей	-	(22 756)	-	-
Списание материалов и товаров в связи со снятием с производства	-	(12 505)	-	(2 089)
Расходы по оплате услуг банков и кредитн. организаций	-	(7 043)	-	(4 703)
ИТОГО	1 281 554	(1 178 488)	905 910	(921 068)

4.16. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 г. следующие показатели (сопоставление налоговой и бухгалтерской прибыли (убытка) и условного дохода (расхода) и текущего налога на прибыль):

тыс. руб.

Наименование статьи/показателя	за 2024 г.		За 2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект (20%)	Разница	Налоговый эффект (20%)
Прибыль (убыток) до налогообложения	735 600		628 650	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	147 120		125 730	
Постоянный налоговый расход (ПНР):				
Постоянные налоговые различия, увеличивающие налог на прибыль.	90 779	18 156	53 498	10 700
Итого ПНР	90 779	18 156	53 498	10 700
Постоянный налоговый доход (ПНД):				
Постоянные налоговые различия, уменьшающие налог на прибыль, в т.ч.:	(115 227)	(23 045)	(4 955)	(991)
Итого ПНД	(115 227)	(23 045)	(4 955)	(991)
Отложенные налоговые активы (ОНА):				
Резерв, созданный на сумму неотфактурован. Поставок	4 442	888	16 742	3 348
Изменение остатков НЗП и ГП	-	-	5 172	1 034
Прочие временные различия	2 434	487	4 548	910
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	6 876	1 375	26 462	5 292
<i>*справочно:</i>				
Эффект от изменения налоговой ставки (до 25%)	x	(3 412)	x	-
Итого изменение ОНА после пересчета по ставке 25%	x	(2 037)	x	5 292
Отложенные налоговые обязательства (ОНО):				
Резерв, созданный на сумму неотфактур. Поставок	(16 742)	(3 348)	(3 138)	(628)
Прочие временные различия	(6 848)	(1 370)	(3 935)	(787)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(23 590)	(4 718)	(7 073)	(1 415)
<i>*справочно:</i>				
Эффект от изменения налоговой ставки (до 25%)	x	3 811	x	-
Итого изменение ОНА после пересчета по ставке 25%	x	(907)	x	(1 415)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	694 438		696 582	
Текущий налог на прибыль	138 888		139 316	

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сумма отложенного налогового актива	3 248	5 285	1 302
Сумма отложенного налогового обязательства	2 533	1 626	1 529

4.17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация о составе и движении государственных субсидий приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Получено за год	Использовано за год	Возвращено за год	На конец периода
Компенсация расходов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению произв. Травматизма и проф. заболеваний за счет средств ФСС	2024	-	3 225	3 225	-	-
	2023	-	2 521	2 521	-	-
ИТОГО	2024	-	3 225	3 225	-	-
	2023	-	2 521	2 521	-	-

4.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Связанными сторонами Общества являются: Участники Общества, являющиеся бенефициарными владельцами, основной управленческий персонал и другие связанные стороны.

Другими связанными сторонами являются организации, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Общая величина операций и остатков по расчетам со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Сумма сделок за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря		
	2024	2023	2024	2023	2022
Продажа товаров и услуг (с НДС):	10 067 747	7 790 577	850 907	452 059	575 268
- Участники Общества	-	-	-	-	-
- другие связанные стороны	10 067 747	7 790 577	850 907	452 059	575 268
Приобретение товаров и услуг (с НДС):	128 549	95 009	48 662	14 005	10 003
- Участники Общества	-	-	-	-	-
- другие связанные стороны	128 549	95 009	48 662	14 005	10 003
Получение займов и начисление процентов к уплате:	35 706	36 168	236 237	303 145	572 617
- Участники Общества	-	-	-	-	-
- другие связанные стороны	35 706	36 168	236 237	303 145	572 617

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

	Сумма сделок за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
	Продажа товаров и услуг (с НДС):	9 663 167
- Участники Общества	-	-
- другие связанные стороны	9 663 167	7 978 394
Приобретение товаров и услуг (с НДС):	68 978	119 533
- Участники Общества	-	-
- другие связанные стороны	68 978	119 533
Получение/(погашение) займов и начисление процентов к уплате:	102 613	305 640
- Участники Общества	-	-
- другие связанные стороны	102 613	305 640

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

Оплата труда управленческого персонала в Обществе производилась в соответствии с «Положением об организации оплаты труда работников ООО «Потенциал» - раздел 3 «Система организации оплаты труда специалистов, служащих» и «Положения о квартальной премии для работников категории «ИТР-офис, ИТР-производство» и «Положения о премировании по итогам года». Никаких иных вознаграждений управленческому персоналу в 2023, 2024 годах не производилось. В состав управленческого персонала входят следующие сотрудники: генеральный директор, финансовый менеджер. Сумма краткосрочного вознаграждения указанных сотрудников составила за 2023, 2024 гг соответственно: 14 400 тыс. руб. и 20 952 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствуют.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствовали какие-либо незавершенные судебные разбирательства, вероятность наступления неблагоприятных последствий по которым оценивалась бы Обществом как высокая.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данное событие оказало резко негативное воздействие на мировую экономику, в 2024 году ощущаются последствия замедления роста и ускорения инфляции. Повышение цен на биржевые товары может привести к дальнейшему росту инфляции, что негативно повлияет на спрос. Снижение предпринимательской уверенности и рост неопределенности для инвесторов могут негативно повлиять на цены активов, что приведет к ужесточению финансовых условий и возможному ускорению оттока капитала из России.

В течение 2024 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала. Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет обеспечение обязательств, полученных в виде банковских гарантий, информация по которым предоставлена в таблице

тыс. руб.

Наименование контрагента	Вид обеспечения	Номер и дата	Срок действия	Сумма (тыс. руб.)
ООО СК «РЕАМ-Строй»	Банковская гарантия	№ 10769530 от 05.04.2024 г.	До 04.04.2026 г.	4 198
ООО НП «Центрмонтажавтоматика»	Банковская гарантия	№ 216793 от 16.08.2023 г.	До 31.07.2025 г.	3 792

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютные риски

Общество осуществляет закупку сырья и комплектующих в т.ч. и у иностранных партнеров и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Весной 2022 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со СВО в Украине и дальнейшее резкое их снижение. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

В 2024 году в динамике наблюдалось существенное увеличение курсов иностранных валют и ослабление рубля.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние

экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Обществом оценивается подверженность риску убытков в результате воздействия изменений обменного курса иностранной валюты к рублю на доходы и расходы Общества, а также на ожидаемые потоки денежных средств в отношении расчетов с поставщиками как средняя, по остальным операциям как низкая ввиду следующих обстоятельств:

- несущественный остаток денежных средств в иностранной валюте на счетах Общества в банках;
- отсутствие займов выданных и прочих финансовых вложений в иностранной валюте;
- отсутствие кредитов и займов, полученных в иностранной валюте;
- несущественный объем экспортных операций и, как следствие, несущественная величина дебиторская задолженность в иностранной валюте.

3.2. Кредитный риск

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

3.3. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, подготовленные финансистами Общества, которые также контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

Действующая финансовая модель Общества предполагает (в соответствии с заключенными договорами) более быструю оборачиваемость дебиторской задолженности (DSO 30 дней в 2024 году) и более медленную оплату поставщикам (DPO 46 дней в 2024 году), в 2025 году ожидается рост DPO до 50 дней, таким образом риск текущей ликвидностью оценивается как низкий.

С целью поддержания устойчивой позиции ликвидности каждой из компаний группы Систэм Электрик казначейством Общества была реализована и внедрена альтернативная кэш-пулингу ручная модель управления ликвидностью без использования кредитных линий банков. В рамках этой структуры каждая компания Группы имеет минимальный объем денежных средств на своих расчетных счетах. Таким образом, все свободные денежные средства Группы компаний концентрируются на счете Общества и перераспределяются соответственно между компаниями Группы в зависимости от потребности с учетом позиции ликвидности.

Управление капиталом

Величина чистых активов Компании составляет 2 693 938 тыс. руб., 2 100 819 тыс. руб. и 1 607 615 тыс. руб. на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами) и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период после 31 декабря 2024 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к событиям после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Генеральный директор

28.04.2025 г.



Р.Р. Мухамадеев

