

Раздел 10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЧЕРГОС» за 2024 год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕРГОС» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на неопределенный срок в целях извлечения прибыли.

Руководителем Общества в 2024 году являлся директор Чернигов Владислав Михайлович.

1.2. ООО «ЧЕРГОС» создано на основании Протокола №1 собрания учредителей от 02.07.1991г. Первоначальная организационно-правовая форма - Товарищество с ограниченной ответственностью.

Устав ТОО «ЧЕРГОС» утвержден Протоколом №1 собрания учредителей от 02.07.1991г.

Действующая редакция Устава утверждена:

- Протоколом №8 внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЧЕРГОС» от 16.03.2010г.

1.3. Местом нахождения общества является: 199178, РФ, г. Санкт-Петербург, ВО, Малый пр-кт, д.58. лит. А

1.4. У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.5. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующий интересы его кредиторов. Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Размер и номинальная стоимость долей участников составляют:

- размер доли участника Чернигова Владислава Михайловича, гражданство-РФ, составляет с 05.06.2009г. 80% от уставного капитала Общества. Номинальная стоимость принадлежащей Чернигову В.М. доли равна 8000 (Восемь тысяч) рублей;
- размер доли участника Шибаловского Сергея Вадимовича, гражданство - РФ, составляет с 05.06.2009г. 20% от уставного капитала Общества. Номинальная стоимость, принадлежащей Шибаловскому С.В. доли, равна 2000 (Две тысячи) рублей;
- Бенефициарным владельцем является Чернигов Владислав Михайлович, гражданство - РФ, размер доли уставного капитала – 80%. Номинальная стоимость принадлежащей Чернигову В.М. доли равна 8000 (Восемь тысяч) рублей.

1.6. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом является Директор.

1.7. Основным видом деятельности Общества является производство прочего электрического оборудования (код ОКВЭД 27.90). Его доля в выручке Общества

составляет 92,4%. Дополнительным видом деятельности является ремонт электрического оборудования (код ОКВЭД 33.14).

2. Основные элементы учетной политики организации.

2.1. Общие положения.

Учетная политика организации формируется на основании нормативных документов:

- Налоговый кодекс РФ,
- Гражданский кодекс РФ,
- Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете»,
- Положения по бухгалтерскому учету РФ (ПБУ), Федеральные стандарты бухгалтерского учета РФ (ФСБУ),
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина №94н от 31.10.2000г.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется структурным подразделением «бухгалтерия», бухгалтерская отчетность формируется под руководством главного бухгалтера организации.

2.2.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. N 1.

2.2.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.2.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

2.2.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.7. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

2.2.8. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, не превышающей 100 тыс.рублей.

2.2.9. НМА по всем видам и группам оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.10. Амортизация НМА начисляется линейным способом.

2.2.11. Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам) – по методу средней себестоимости.

2.2.12. Общество проверяет на наличие обесценения только те ТМЦ, срок оборачиваемости которых превышает 365 дней и создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату бухгалтерской отчетности.

2.2.13. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.2.14. Доходы от основного вида деятельности организации учитываются обособленно по видам деятельности:

- производство прочего электрического оборудования,
- услуги по ремонту электрического оборудования.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.2.15. Расходы организации, составляющие фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции подразделяются на прямые и косвенные.

Прямыми расходами являются расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство».

Косвенными расходами являются расходы, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», которые распределяются по видам деятельности пропорционально прямым расходам.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в том периоде, в котором понесены.

2.1.16. Обществом создаются оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 (по сомнительным долгам, на оплату отпускных персоналу).

2.1.17. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением временных разниц, без постоянных разниц.

2.1.18. Для целей применения ПБУ 22/2010, существенной признается ошибка, составляющая 5 и более % от соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

2.1.19. Бухгалтерская отчетность организации подготовлена в соответствии с российским законодательством и российскими стандартами бухгалтерского учета.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. Организация определяет налоговую базу по НДС в соответствии со ст.167 НК РФ.

2.3.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.3.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.5. Общество не создает резервы по сомнительным долгам, предстоящих расходов и платежей, на гарантийный ремонт.

2.3.6. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Раскрытие некоторых показателей бухгалтерской отчетности.

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.24 ПБУ 4/99).

Настоящая отчетность является исправленной в связи с неверной классификацией расходов в отчете о финансовых результатах, по причине некорректного отражения пересчета суммы резерва отпусков и резерва взносов по состоянию на конец периода и качественными искажениями при заполнении форм бухгалтерской отчетности, а также связанных с этими исправлениями табличных и текстовых пояснений, включая дополнения в отношении отдельных раскрытий в Пояснениях к бухгалтерской отчетности. Последствия внесенных корректировок отражены в таблице:

<i>Статья скорректированной отчетности</i>	<i>Сальдо на 31.12.2024г. / за 2024 год (до корректировки), тыс. руб.</i>	<i>Сумма корректировки, тыс. руб.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2024г. / за 2024 год (после корректировки), тыс. руб.</i>
Отчет о финансовых результатах, ф 0710002 и связанные приложения и пояснения			
Себестоимость продаж (стр.2120)	(399 868)	3 305	(396 563)
Валовая прибыль (убыток) (стр.2100)	135 217	3 305	138 522
Управленческие расходы (стр.2220)	(44 293)	(3 604)	(47 897)
Прочие доходы (стр. 2340)	13 660	1 604	15 264
Прочие расходы (стр. 2350)	(26 304)	(1304)	(27 608)
Прочее (стр.2460)	(11 480)	11 480	0
Чистая прибыль (стр.2400)	52 737	11 480	64 217

Совокупный финансовый результат периода (стр.2500)	52 737	11 480	64 217
Отчет об изменениях капитала, ф 0710004 и связанные приложения и пояснения			
Увеличение капитала (стр.3310)	52 737	11 480	64 217
В том числе: чистая прибыль	52 737	11 480	64 217
Уменьшение капитала- всего (стр.3320)	0	(11 480)	(11 480)
дивиденды (стр.3327)	0	(11 480)	(11 480)
Капитал -всего до корректировок (стр.3400, графа 3)	472 035	(472 035)	0
Капитал -всего до корректировок (стр.3400, графа 4)	19 869	(19 869)	0
Капитал -всего до корректировок (стр.3400, графа 5)	(5518)	5518	0
Капитал -всего до корректировок (стр.3400, графа 6)	486 386	(486 386)	0
Капитал -всего после корректировок (стр.3500, графа 3)	472 035	(472 035)	0
Капитал -всего после корректировок (стр.3500, графа 4)	19 869	(19 869)	0
Капитал -всего после корректировок (стр.3500, графа 5)	(5518)	5518	0
Капитал -всего после корректировок (стр.3500, графа 6)	486 386	(486 386)	0
В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок (стр.3401, графа 3)	421 281	(421 281)	0
В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок (стр.3401, графа 4)	19 869	(19 869)	0
В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) после корректировок (стр.3501, графа 3)	421 281	(421 281)	0
В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) после корректировок (стр.3501, графа 4)	19 869	(19 869)	0
В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) после корректировок (стр.3501, графа 5)	(5517)	5517	0
В том числе нераспределенная	435 633	(435 633)	0

прибыль (непокрытый убыток) после корректировок (стр.3501, графа 6)			
---	--	--	--

3.2. Бухгалтерский баланс.

3.2.1. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 137 717 тыс. руб., из них просроченная задолженность, по которой образован резерв по сомнительным долгам, составляет 9 974 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности составил 69 552 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность является краткосрочной.

Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

3.3. Отчет о финансовых результатах.

3.3.1. Структура продаж ООО ЧЕРГОС» представлена в таблице.

Выручка от реализации (стр.2110 отчета о финансовых результатах)	Ед.изм.	2024г.	2023г.
производство прочего электрического оборудования	тыс.руб	494376	299314
ремонт электрического оборудования	тыс.руб	40709	31594
Итого:		535085	330908

3.3.2. Состав прочих доходов.

Прочие доходы (стр.2340 отчета о финансовых результатах)	Ед.изм.	2024г.	2023г.
Курсовые разницы	тыс.руб.	12184	13771
Списание кредиторской задолженности	тыс.руб.	25	0
Восстановление сомнительного долга	тыс.руб	199	0
Прочие доходы	тыс.руб.	1	4607
Восстановление резервов отпусков и взносов	тыс.руб.	2855	444
Итого:	тыс.руб.	15264	18822

3.3.3. Состав прочих расходов.

Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах)	Ед.изм.	2024г.	2023г.
Курсовые разницы	тыс.руб.	(9428)	(5119)
Налоги и сборы	тыс.руб.	(1798)	(1923)
Услуги банка	тыс.руб	(1202)	(490)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	тыс.руб	(12888)	(8366)
Резервы предстоящих расходов	тыс.руб	(344)	(860)

Расходы прошлых лет	тыс.руб	(349)	(5079)
Прочие	тыс.руб	(1599)	(943)
Итого:	тыс.руб.	(27608)	(22780)

3.3.4. Сведения об отложенных налоговых активах и обязательствах:

Вычитаемые временные разницы составляют 16 529 тыс.руб.,

Сумма отложенного налогового актива 4132 тыс.руб.,

Изменение величины отложенного налогового актива в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль 25% с 01.01.2025г. составляет 826 тыс.руб.

Налогооблагаемые временные разницы составляют 1293 тыс.руб.,

Сумма отложенных налоговых обязательств 323 тыс.руб.

Изменение величины отложенного налогового обязательства в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль 25% с 01.01.2025г. составляет 65 тыс.руб.

Результат пересчета составил в сумме 258 тыс. руб..

3.4. Отчет об изменениях капитала .

За 2024 год произошло увеличение капитала по результатам финансово-хозяйственной деятельности. Стоимость чистых активов на 31.12.2024г. составила – 539124 тыс. рублей.

ООО "ЧЕРГОС" планирует продолжать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности

3.5. Отчет о движении денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств поступления и платежи показаны развернуто. Свернуто отражена величина налога на добавленную стоимость, суммы авансов и предоплат, выданных и полученных.

При формировании отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств

суммарно по текущим, инвестиционным и финансовым денежным потокам организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

4. Информация о взаимоотношениях со связанными сторонами.

Связанной стороной ООО «ЧЕРГОС» в 2024 году являлся Чернигов Владислав Михайлович. В течение 2024 года ему были выплачены дивиденды за 2022г. и за 2023 год в сумме 7 750 тыс.руб.

5. Финансовая деятельность.

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды участникам за 2022 и 2023 год в сумме 11480 тыс. рублей.

6. Инвестиционная деятельность.

Инвестиции организации в 2024 году составили 4478 тыс.рублей, в том числе:

- созданы собственными силами основные средства на сумму 3 121 тыс.рублей и нематериальные активы на сумму 779 тыс.рублей;
- приобретены у сторонних организаций основные средства на сумму 578 тыс.рублей.

7. Социальные показатели.

7.1. Среднесписочная численность работников составила - 66 человек

7.2. Затраты на оплату труда составили – 121 526 тыс. руб. с учетом резерва на оплату труда

7.3. Сумма начисленных страховых взносов составила – 20 540 тыс. руб. с учетом резерва на страховые взносы

7.4. Краткосрочные суммы, подлежащие выплате основному управленческому персоналу в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составляют 21617 тыс. рублей, исчислено страховых взносов с вышеуказанных сумм 3 266 тыс. руб.

Долгосрочных сумм, подлежащих выплате основному управленческому персоналу в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты нет.

8. Обеспечения обязательств.

Резерв на гарантийный ремонт организация не создает в связи с тем, что затраты на гарантийный ремонт составляют незначительную величину.

9. События после отчетной даты. Условные обязательства (активы).

Условные обязательства или активы в связи с предстоящей реструктуризацией; с выявлением убыточности заключенного договора (если предусмотрены существенные штрафные санкции за его расторжение); с допущенными нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов; и другие обязательства или активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, наступление которых нельзя избежать, на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствуют.

10. Информация о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности.

Общество считает незначительным возможность влияния финансовых, правовых и т.п. рисков на хозяйственную деятельность.

Общество располагает достаточными источниками финансирования.

11. Информация об экологической деятельности.

Общество в своей деятельности не оказывает существенного негативного влияния на состояние окружающей среды.

12. Прочие сведения.

В течение 2024 г. и на дату предоставления отчетности иных крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений (за исключением указанных в данных пояснениях), Организацией не осуществлялось.

Также, после отчетной даты, отсутствуют официальные публикации о каких-либо значимых действиях органов государственной власти (национализация, переоценка и т.п.).

Решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

Геополитическая напряженность, а также пакеты санкций, принятые в отношении Российской Федерации, в течение 2024 года не оказали существенного влияния на деятельность Общества: текущая деятельность осуществлялась в плановом режиме, ухудшения финансовых показателей по итогам 2024 года не произошло.



Директор

Чернигов Владислав Михайлович

06.11.2025г.