

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах за 2024год

Общество с ограниченной ответственностью «Электросетьстрой»
ИНН 3123125742

1. Основные сведения об организации и ее собственниках

1.1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Электросетьстрой".

Сокращенное наименование организации: ООО «ЭСС».

Юридический адрес: 308015 г. Белгород, пер. Чапаева, д. 77, офис 16

Фактический (почтовый) адрес: 308015 г. Белгород, пер. Чапаева, д. 77, офис 16

Дата государственной регистрации: 06 октября 2005 г., основной государственный регистрационный N 1053107136280.

Основным видом деятельности общество является Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД- 49.41).

Среднесписочная численность работающих за 2024 г. составила 75 человек; за 2023 год – 58 человек.

Вознаграждение представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании, принятом в ООО «Электросетьстрой». Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в 2024 г., с учетом страховых взносов в совокупности составила 17 273 тыс. руб.; за 2023 год – 11 325 тыс. руб.

Общество не имеет дочерних обществ и структурные подразделения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованием законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2. Сведения об учредителях

ООО «Электросетьстрой» является юридическим лицом. Форма собственности – частная.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 20 000,00 (двадцать тысяч) рублей.

Единственный участник общества с доля 100 % и бенефициарный владелец – Юсубов Сагиль Латифович.

Исполнительный орган Общества - директор Лындин Сергей Петрович.

В отчетном периоде распределены и выплачены дивиденды на основании решения от 01.02.2024 г. №1 в размере 71 059 тыс. руб., от 01.11.2024 г. №2 в размере 52 941 тыс. руб.

2. Раскрытие информации об учетной политике организации

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществлялся с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками п. 4 ФСБУ 6/2020. Стоимостной лимит объектов основных средств установлен не ниже 100 тыс. руб. за единицу. В качестве инвентарного объекта признается основное средство со всеми его элементами и приспособлениями. Вместе с тем, если какая-либо часть указанного объекта имеет существенную стоимость и СПИ этой части существенно отличается от СПИ основного объекта, такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

В отношении объектов аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, или срок не установлен, учет аренды ведется в порядке, установленном для операционной аренды с отражением в расходах установленной договором суммы арендной платы.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Активы, стоимостью менее 100 000 рублей и со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, признаются запасами. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по стоимости их приобретения.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов обществом проверен и оценен, необходимость в создании отсутствует.

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». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в учете на соответствующих счетах согласно действующего в Обществе плана счетов. Задолженность с контрагентами (покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС.

В отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной и не обеспеченной гарантией создается резерв сомнительных долгов. Задолженность, не реальная к взысканию (истек срок исковой давности, контрагент ликвидирован) списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании приказа руководителя.

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Прямые расходы группируются по счетам учета на счете 20 «Основное производство» и счете 25 «Общепроизводственные расходы» по следующим статьям затрат: сырье и материалы, основная заработная плата производственных рабочих, отчисления страховых взносов с заработной платы производственных рабочих, услуги производственного характера, расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы, возвратные отходы, автоуслуги, оказываемые непосредственно для производства, командировочные расходы основных рабочих, прочие расходы.

Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются пропорционально основной заработной плате рабочих.

Общехозяйственные расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

При отсутствии подписанного акта выполненных работ по форме № КС-2, сумма прямых расходов учитывается на незавершенном производстве и не относится к расходам текущего периода.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Общество при расчете налога на прибыль применяет ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Общество не создает резерв по неиспользованным отпускам в связи с несущественностью показателя. Сумма резерва приблизительно составляет 3 624 тыс. руб.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства финансов РФ от 13.06.95 г. №49.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

Налоговая база по НДС определяется по наиболее ранней из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров(работ, услуг), имущественных прав
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав.

В целях определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

Амортизируемым имуществом для исчисления налога на прибыль признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация основных средств начислена линейным способом, исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

При реализации покупных товаров, стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Регистры налогового учета формируются на основании регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам гл. 25 НК РФ с использованием компьютерной техники.

Исчисление и уплата прочих налогов и сборов формируется в соответствии и действующим законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1 Бухгалтерский баланс

На конец отчетного периода по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 394 789 тыс. руб.

Структура наличия и движения основных средств по группам объектов приведено в таблице.

Вид ОС	На начало года		Именения за период				На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
2023								
Машины и оборудование	2 959	(1 607)	0	0	0	(460)	2 959	(2 067)
Транспортные средства	202 974	(87 567)	175 708	(6 870)	(6 558)	(40 763)	371 812	(121 772)
Производственный и хозяйственный инвентарь	565	(95)	322	0	0	(219)	887	(314)
ИТОГО	206 498	(89 269)	176 030	(6 870)	(6 558)	(41 442)	375 658	(124 153)
2024								
Машины и оборудование	2 959	(2 067)	0	0	0	(459)	2 959	(2526)
Транспортные средства, в т.ч. ПША	371 812	(121 772)	229 737	(25481)	(7212)	(67493)	576 065	(182053)
Производственный и хозяйственный инвентарь	887	(314)	186	0	0	(226)	1 073	(540)
ИТОГО	375 658	(124 153)	229 920	(25481)	(7212)	(68178)	580 097	(185119)

В составе показателя ОС учтены ППА:

	2023	2024
Первоначальная стоимость	254 768,0	422 868,0
Износ	32 250,0	62 826,0

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма – 748 тыс. руб., сформированная на основе возникших вычитаемых временных разниц в бухгалтерском и налоговом учете при списании материалов.

На конец отчетного периода по строке 1210 «Запасы» отражена сумма 2 717 тыс. руб., в том числе: стоимость материалов, стоимость незавершенного производства работ, расходов будущих периодов.

Структура наличия и движения запасов по группам приведено в таблице.

Вид запасов	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
За 2024 г.						
Основные материалы	96 351		0	96 351	0	
Топливо	244		28 018	27 830	432	
Товары	4 915		1 855 984	1 858 614	2 285	
Расходы будущих периодов	2 720		0	2 720	0	
ИТОГО	104 230		1 884 002	1 985 515	2 717	
За 2023 г.						
Основные материалы	116 561		226	20 436	96 351	
Топливо	133		16 530	16 419	244	
Товары	44 706		929 798	969 589	4 915	
Расходы будущих периодов	1 462		5 137	3 879	2 720	
ИТОГО	162 862		951 691	1 010 323	104 230	

Кредиторская задолженность по авансам полученным и дебиторская задолженность по авансам выданным в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по строкам 1230 и 1520 формы 1 Бухгалтерский баланс представлена в таблице.

№ п/п	Наименование дебитора/кредитора	За 2023 г. сумма, тыс. руб.	За 2024 г. сумма, тыс. руб.
1230	Покупатели и заказчики всего, в т.ч.	422 403	1 014 536
1	ИП Тарасов Д.С.	65 990	101 570
2	ООО «Мехколонна №26»	197 171	707 096
3	ООО «Монтажные конструкции»	12 223	11 428
4	ООО «МК № 26 Центр»	64 243	496
5	ООО «Оптим»	74 858	176 204
6	Прочие	7 918	17 742
1230	Авансы выданные, в т.ч.	82 177	46 365

1	ООО «Газпромбанк Автолизинг»	30 717	4 104
2	ИП Юсубов Л.Ш.	16 287	17 945
3	ИП Винниченко В.А.	9 846	7 146
4	ООО «Луис 18+»	0	3 045
5	ООО «Инэлко»	6 932	0
6	АО «КЗСК»	10 027	2 077
7	Прочие	8 368	12 048
1230	Расчеты с подотчетными лицами	297	213
1230	Расчеты с прочими дебиторами, в т.ч.	5 432	9 196
1	Прочие	5 432	9 196
1521	Поставщики и подрядчики всего, в т.ч.	337 180	640 700
1.1	Адвокатский кабинет Юсубова С.Л.	52 064	58 764
1.2	ООО «Геном»	0	13 316
1.3	АО Группа «СВЭЛ»	0	104 756
1.4	ООО «Первомайский завод ЖБИ»	11 164	0
1.5	ООО «Норма-кабель»	7 870	4 746
1.6	ООО «Камский кабель»	4 028	0
1.7	АО «КЗСК»	0	4 913
1.8	ООО «Таврида Электрик Центр»	25 360	47 109
1.9	ООО «Компания Альянс-кабель»	6 324	0
1.10	ООО «Монтажные конструкции»	6 188	5 468
1.11	АО «РКС»	4 445	2 904
1.12	ООО «ТД Толедо»	13 345	2 117
1.13	ООО «УКС Энергия»	3 784	27
1.14	ООО «МФ ГК Энергокомплект»	5 273	0
1.15	ЧОО «Служба безопасности»	61 946	99 516
1.16	ООО «Линар»	0	10 568
1.17	ООО «Русский свет»	0	20 533
1.18	ООО «Таврида Электрик Поволжье»	0	54 890
1.19	ООО «Электропромснаб»	30 029	0
1.20	ООО «ТД Электротехмонтаж»	70 739	33 017
1.21	ООО Энерго ЖБИ»	0	0
1.22	ООО НПП «Экра»	0	18 867
1.23	ООО «Энсонс»	0	5 098
1.24	Юсубов Л.Ш.	7 500	7 500
1.25	Юсубов С.Л.	6 276	11 145
1.26	ООО «Элпо плюс»	0	12 851
1.27	ИП Юсубов С.Л.	0	101 340
1.28	Расчеты с подотчетными лицами	257	388
1.29	Прочие	20 588	20 867
1523	Задолженность перед покупателями и заказчиками	0	0
1524	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	25	41
1522	Задолженность по налогам и сборам	28 932	193 446
1525	Задолженность перед персоналом организации	4 012	5 815
1527	Прочая кредиторская задолженность	0	0
1526	Задолженность перед учредителями	0	0

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма остатков по текущим расчетным счетам – 2 124 тыс. руб., в том числе:

- остаток по кассе – 8 тыс. руб.;
- остаток по расчетным счетам – 2 116 тыс. руб.,

На конец отчетного периода в разделе «Капиталы и резервы» отражена сумма – 585 887 тыс. руб., в том числе:

- Уставный капитал – 20 тыс. руб.,
- Нераспределенная прибыль – 585 867 тыс. руб.

В отчетном периоде участнику начислены и выплачены дивиденды на основании решений от 01.02.2024 г. №1 в размере 71 059 тыс. руб., от 01.11.2024 г. №2 в размере 52 941 тыс. руб.

3.3. Отчет о финансовых результатах.

3.3.1. Доходы от реализации.

Основным видом деятельности организации является деятельность автомобильного грузового транспорта. Выручка за 2024 г. от реализации по основной и дополнительной деятельности составила 2 844 017 тыс.руб. (без учета НДС).

РАСШИФРОВКА

доходов от основных видов деятельности ООО «Электросетьстрой» по БУ за 2023-2024 год

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ					
		Оборот (с НДС) за 2024 г., тыс.руб.	Сумма НДС за 2024 г., тыс.руб.	Оборот (без НДС) за 2024 г., тыс.руб.	Оборот (с НДС) за 2023 г., тыс.руб.	Сумма НДС за 2023 г., тыс.руб.	Оборот (без НДС) за 2023 г., тыс.руб.
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта	262 968	43 828	219 140	129 555	21 593	107 962
46.69.5	Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материала	3 149 853	524 976	2 624 877	1 468 239	244 706	1 223 533

	ми						
ИТОГО		3 412 821	568 804	2 844 017	1 597 794	266 299	1 331 495

3.3.2. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе и учитываются на счете 25. В конце месяца общепроизводственные затраты счет 25 распределяются в состав прямых затрат, пропорционально заработной плате основных рабочих.

Расходы, связанные с реализацией за 2024 г. составили 2 401 355 тыс. руб.:

Расшифровка

расходов по основным видам деятельности ООО «Электросетьстрой» по БУ за 2023-2024 г.

Счет бух.учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ	
		Оборот за 2024 г. (тыс. руб.)	№ строки ОФР	Оборот за 2023 г. (тыс. руб.)	№ строки ОФР
90.2	Материалы, услуги	1 976 128	2120	1 047 554	2120
90.2	Заработная плата и страховые взносы	76 888	2120	44 040	2120
90.2	Суточные, командировочные расходы	9 523	2120	6 199	2120
90.2	Амортизация	64 957	2120	39 166	2120
90.2	Прочие прямые расходы	122 041	2120	1 611	2120
ИТОГО себестоимость продаж		2 249 537		1 138 570	
90.8	Управленческие расходы, в т.ч.	151 818	2220	15 582	2220
90.8	Зарплата и страховые взносы	17 127	2220	11 325	2220
90.8	Материально-производственные запасы	390	2220	173	2220
90.8	Аренда помещения	536	2220	484	2220
90.8	Содержание автотранспорта	471	2220	318	2220

90.8	Амортизация	3 161	2220	2 278	2220
90.8	Прочие услуги	130 133	2220	1 004	2220
ИТОГО		2 401 355		1 154 152	

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 2 556 802 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прямых расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 155 421 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета малоценных запасов для целей налогового и бухгалтерского учета и принятия к расходам лизинговых платежей.

3.3.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил 442 636 тыс. руб. (2 844 017 – 2 401 355).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 292 126 тыс. руб. (2 844 017 – 2 556 802).

3.3.4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов за 2024 г. составила 76 813 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов ООО «Электросетьстрой» по БУ за 2023-2024 г.

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Прочие доходы БУ	
		Оборот (без НДС) за 2024 г., тыс.руб.	№ строки ОФР	Оборот (без НДС) за 2023 г., тыс.руб.	№ строки ОФР
	Реализация ОС	5 875	2340	450	2340
	Доходы связанные со сдачей имущества в аренду	55 116	2340	29 858	2340
	Проценты к получению	0	2320	146	2320
	Курсовые разницы	12 651	2340	0	2340
	Прочие доходы	3 171	2340	296	2340
ИТОГО		76 813		30 750	

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 76 813 тыс. руб.

3.3.5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов за 2024 г. составила 62 318 тыс. руб.

**Расшифровка
прочих расходов ООО «Электросетьстрой» по БУ за 2023-2024 год.**

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Прочие расходы БУ	
		Оборот (без НДС) за 2024 г., тыс.руб.	№ строки ОФР	Оборот (без НДС) за 2023 г., тыс.руб.	№ строки ОФР
	Расходы связанные с реализацией ОС	7 669	2350	312	2350
	НДС	236	2350	146	2350
	Прочие расходы	52 992	2350	28 345	2350
	Проценты к уплате	0	2330	0	2330
	Социальные выплаты, материальная помощь	423	2350	439	2350
	Резервы по сомнительным долгам	0	2330	0	2330
	Услуги банка	998	2350	1 126	2350
ИТОГО		62 318		30 368	

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 13 824 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 48 494 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- 423 тыс. руб. премии и материальная помощь сотрудникам организации;
- 236 тыс. руб. по НДС, восстанавливаемому с расходов не принимаемых в целях налогообложения и со списанной спецодежды и материалов, до окончания срока ее эксплуатации;
- 47 835 тыс. руб. прочие расходы (прочие расходы, не учитываемые для целей НУ);

3.3.6. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила до н/о 352 250 тыс. руб. (за 2023 – 137 725 тыс. руб.)

Сумма бухгалтерской прибыли до н/о по данным регистров бухгалтерского учета составила 457 157 тыс. руб. (за 2023 – 177 871 тыс. руб.)

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 99 402 тыс. руб., по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 7 971 тыс. руб. (за 2023 условный расход – 37 805 тыс. руб.)

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2024 года составляла 25 514 тыс. руб. За 2024 г. произошло увеличение ОНО на сумму 33 752 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы (в части лизинговых платежей) в размере 135 008 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2024 года составляла 185 тыс. руб. За 2024 г. произошло увеличение ОНА на сумму 563 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы (в части малоценных ОС) в размере 2 252 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых расходов (далее ПНР) составила за 2024 г. 2 913 тыс. руб. ПНР возникло за счет постоянных разниц на сумму 14 565 тыс. руб. (за 2023 ПНР – 2 432 тыс. руб., ПНР – 12 160 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

**Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – начисленные ОНО.*

4. Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Операции за 2023
1	Лындин С.П.	г. Белгород	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	27.11.2020		0, за исключением выплаченных вознаграждений, займов
2	Юсубов Сагиль Латифович	г. Белгород	Лицо принадлежит	27.11.2020	100	0, за исключением

			к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо			выплаченных сумм дивидендов, адвокатского кабинета и ИП
--	--	--	---	--	--	---

5. События после отчетной даты

Данная отчетность является корректирующей относительно представленной в контролирующие органы в срок до 31.03.2025 г. в связи с пересчетом отложенных налоговых активов с учетом новой ставки налога на прибыль, которую организация будет применять начиная с 01.01.2025 г., некорректным распределением сумм незавершенного производства и денежных средств, размещенных на депозитных счетах на срок свыше 3 месяцев, а также некорректным отражением поступлений и платежей в отчете ОДДС.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.

Показатель	Код строки	Было	Корректировка	Стало
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	394789	189	394978
Отложенные налоговые активы	1180	264	484	748
Итого по разделу I	1100	395053	673	395726
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	7623	(4906)	2717
Дебиторская задолженность	1230	1190793	5078	1195871
Прочие оборотные активы	1260	0	7671	7671
Итого по разделу II	1200	1200540	7843	1208383
Баланс	1600	1595593	8516	1604109
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	594118	(8251)	585867
Итого по разделу III	1300	594138	(8251)	585887
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	50190	9076	59266
Прочие обязательства	1450	107954	(61901)	46053
Итого по разделу IV	1400	158144	(52825)	105319
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	840328	(326)	840002
Прочие обязательства	1550	2983	69918	72901
Итого по разделу V	1500	843311	69592	912903
Баланс	1600	1595593	8516	1604109

Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Показатель	Код строки	Было	Корректировка	Стало
Себестоимость продаж	2120	(2249563)	26	(2249537)
Валовая прибыль (убыток)	2100	594454	26	594480
Прибыль (убыток) от	2200	442636	26	442662

продаж				
Прочие расходы	2350	(62354)	36	(62318)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	457095	62	457157
Налог на прибыль	2410	(94534)	190	(94344)
Прочее	2460	(749)	(8504)	(9253)
Чистая прибыль (убыток)	2400	361812	(8252)	353560
Совокупный фин.результат периода	2500	361812	(8252)	353560

Отчет об изменениях капитала за 2024 год

Показатель		Нераспределенная прибыль			Итого		
		Было	Корректировка	Стало	Было	Корректировка	Стало
За 2024 г. Увеличение капитала - всего:	3310	361812	(8252)	353560	361812	(8252)	353560
в т.ч.							
чистая прибыль	3311	361812	(8252)	353560	361812	(8252)	353560
Величина капитала на 31.12.2024 г.	3300	594118	(8252)	585866	594138	(8252)	585886

Показатель	Код строки	Было	Корректировка	Стало
Чистые активы на 31.12.2024	3600	594138	(8252)	585886

Отчет о движении денежных средств

Показатель	Код строки	Было	Корректировка	Стало
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	2412084	7	2412091
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2381893	28938	2410831
арендных платежей	4112	28931	(28931)	0
Платежи-всего	4120	(2095301)	130193	(1965108)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1928581)	146036	(1782545)
в связи с оплатой труда работников	4122	(76948)	(15893)	(92841)
командировочные расходы	4125	(12510)	50	(12460)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	316783	130200	446983
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	(2020)	(125673)	(127693)
в т.ч. в связи с приобретением внеоборотных активов	4221	(2020)	(125673)	(127693)
Сальдо денежных	4200	(2012)	(125673)	(127685)

потоков от инвестиционных операций				
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(316901)	(4527)	(321428)
в т.ч. прочие платежи	4329	(192901)	(4527)	(197428)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(316901)	(4527)	(321428)

6. Непрерывность деятельности

1. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Однако, руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Общество не планирует прекращать деятельность в обозримом будущем.

Директор

Лындин С.П.

26.11.2025 г.