

ООО «Завод Энергон»

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 ГОД**

1. Общие сведения

Основными видами хозяйственной деятельности ООО «Завод Энергон» (далее Общество) являются: производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 394016, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Дубровина, д. 15А

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2023 г. составила 94 человек, списочная численность на 31.12.2024 г. 143 человек.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Протоколом № 23 внеочередного общего собрания участников от 26 октября 2021 г. (Новая редакция). Устав Общества (Новая редакция) прошёл государственную регистрацию 02.11.2021 г. в установленном порядке.

Государственная регистрация: Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области

Идентификационный номер налогоплательщика 3664221130 / Код причины постановки на учет: 366201001 Коды Общества:

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.

Общество имеет следующие основные расчетные и счета в рублях:

№ п/п	Наименование банка, его местонахождение	Номер счета	Тип счета
1	Центрально-Черноземный банк ПАО Сбербанк г. Воронеж	40702810913000021511	Расчётный в рублях
2	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	40702810511194219807	Расчётный в рублях
3	АО «АЛЬФА-БАНК»	40702810302940011661	Расчётный в рублях

Аудитор Общества: ООО «Юго-Восточному предпринимательству – комплексный аудит» (ООО ЮВПК-Аудит) – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 10906015465). Место нахождения: 394033, г. Воронеж, ул. Старых Большевиков, д. 53А, офис 316.

Органы управления общества: Общее собрание участников, дата проведения последнего собрания 26 ноября 2024 года.

Сведения о составе Участников:

№ п/п	Ф.И.О.	Образование	Место работы в 2024 году		
			Наименование юридического лица	Должность	Срок работы
1.	Павленко Алексей Сергеевич	Высшее, инженер	ООО «Завод Энергон»	Генеральный директор	бессрочно
2.	Гужва Сергей Юрьевич	Среднее профессиональное, техник	ООО «Завод Энергон»	Технический директор	бессрочно

Единоличный исполнительный орган: Генеральный Директор - Павленко Алексей Сергеевич

Ф.И.О.	Место работы в 2024 году
--------	--------------------------

По состоянию на 31.12.2024 г. ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности ООО «Завод Энергон» являлись:

генеральный директор – Павленко Алексей Сергеевич
главный бухгалтер – Сеницына Ольга Викторовна

2. Существенные аспекты учётной политики и представления бухгалтерской информации в бухгалтерской отчётности.

Концепция составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года №402 ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г №34-н, а также Положения по учётной политике ООО «Завод Энергон».

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.

При учёте хозяйственных операций, совершённых в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции, а также на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчёте их по состоянию на отчётную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок её обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок её обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчётной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчётной даты.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, нематериальных активов.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств, нематериальный актив.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, нематериальных активов и признаются по мере осуществления фактических затрат.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются:

- по строке 1150 «Основные средства» - связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;

- по строке 1110 «Нематериальные активы» - связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением нематериальных активов.

Основные средства

Все объекты основных средств после их признания учитываются по первоначальной стоимости.

Виды установленных Обществом основных средств и применяемые для них сроки полезного использования (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Виды основных средств	Сроки полезного использования (лет)
	От (миним.) – До (максим.)
Инструмент и хоз. принадлежности	1-3
Автомобили легковые	3-5
Технологическое оборудование	5-10
Транспорт	5-10
Сооружения	7-10
Здания	10-свыше 30

Установлен лимит стоимости основных средств за единицу по виду «Инструмент и хоз. Принадлежности» – не более 100 тыс. руб.;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию и прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основного средства для расчета амортизации, ликвидационная стоимость объекта определяется специально созданной комиссией при постановке на учет объекта основных средств.

Пересмотр сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации проводится инвентаризационной комиссией как минимум 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при наличии признаков, свидетельствующих о необходимости такого пересмотра. Существенным обстоятельством, свидетельствующим о необходимости пересмотра ликвидационной стоимости, является отклонение этой стоимости от ранее определенной более, чем на 30%.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на 31 декабря отчетного года. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом. На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Для проверки активов на обесценение Общество в качестве возмещаемой суммы актива принимает ценность использования - экономическую выгоду, которую можно получить от использования генерирующей единицы актива (п. 20 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). В случае если балансовая стоимость актива превышает его ценность использования, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости по строке 1150 «Основные средства».

Учет договоров аренды

Учет у арендодателя

При предоставлении в операционную аренду основного средства порядок его учета не меняется, объект переводится в отдельную группу. Переоценка таких объектов не проводится.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды в составе выручки от реализации. Сумма дохода в месяц определяется как сумма всех поступлений / срок действия договора (в месяцах).

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользование активом по имуществу, полученному лизинг, либо по которому переходит право собственности по окончании договора аренды, определяется в размере стоимости приобретенного у продавца лизингодателем (арендодателем) для лизингополучателя (арендатора) имущества.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. По имуществу, полученному в лизинг, амортизация осуществляется в порядке, аналогично установленном для ведения учета объектов основных средств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, при соблюдении одного из условий, указанных в п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

ППА и обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе:

А) Стоимость полученного в аренду актива - по строке 1150 «Основные средства».

Б) Кредиторская задолженность по финансовой аренде за весь период действия договора разделяется соответственно:

- по строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» (срок погашения более 12 месяцев);

-1520 «Кредиторская задолженность» (срок погашения менее 12 месяцев).

Материалы.

Основными видами материалов являются сырье, запасные части к оборудованию, ГСМ.

Учет поступления материалов проводится по фактической себестоимости, то есть в размере фактически понесенных расходов, с учетом расходов по доставке и доведению их до состояния, пригодного к использованию.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются сразу на расходы в момент их получения.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям) производится по средней скользящей стоимости.

Стоимость ГСМ списывается по нормам, определенным для каждого автомобиля, исходя из пробега машины за месяц.

Специальная оснастка, специальный инструмент, специальная одежда и обувь, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу и сроком службы более 12 месяцев учитывается в составе запасов и списывается на расходы одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

В конце года в обязательном порядке проводится проверка на обесценение материалов (сравнение фактической себестоимости материалов с чистой стоимостью продажи). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Незавершённое производство

Незавершенное производство определяется в конце каждого месяца по фактически произведенным затратам.

Единицей учета незавершенного производства и готовой продукции является заказ.

В конце года в обязательном порядке проводится проверка на обесценение незавершенного производства (сравнение фактической себестоимости материалов с чистой

стоимостью продажи). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Готовая продукция

Готовая продукция отражается в течение месяца по нормативной (плановой) стоимости. В конце месяца она доводится до фактической себестоимости, в которую включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При реализации готовой продукции и ином ее выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В конце года в обязательном порядке проводится проверка на обесценение готовой продукции (сравнение фактической себестоимости готовой продукции с чистой стоимостью ее продажи). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Товары

К товарам относятся активы, приобретенные для последующей продажи.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В конце года в обязательном порядке проводится проверка на обесценение товаров (сравнение фактической себестоимости товаров с чистой стоимостью их продажи). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных скидок и надбавок.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности (см. форму 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

Учет расходов

К прямым расходам относятся расходы основного производства, собираемые на счете 20 «Основное производство».

К косвенным расходам относятся расходы, собранные на счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально сумме прямых расходов по каждому виду деятельности (заказу, продукции).

Управленческие и коммерческие расходы

Административно-управленческие расходы ежемесячно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности (управленческих).

Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются: неисключительные права на

приобретенные программные продукты, не отвечающие понятию нематериальных активов, банковские гарантии.

Списание стоимости расходов будущих периодов осуществляется пропорционально срокам их использования, указанных в первичных документах (договорах на приобретение неисключительных прав). В случае, если в первичных документах поставщиков сроки не указаны – определяются приказом директора исходя из вероятного срока их использования.

Расходы, связанные с получением лицензий, сертификатов, аккредитации лаборатории принимаются единовременно на затраты.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а сроком менее 12 месяцев - по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчёте о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся векселя банка со сроком обращения до 3х месяцев, депозиты, открытые до востребования или на срок до 3х месяцев.

В отчёте 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 денежным потокам от инвестиционных операций относят поступления сумм доходов по финансовым вложениям.

Косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей показываются свернуто.

Учет государственной помощи

Доходы будущих периодов, связанные с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражаются:

- в бухгалтерском балансе - остатки неиспользованных бюджетных средств - по строке 1450 «Прочие обязательства».

- в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

Неиспользованные остатки бюджетных средств (кредиторская задолженность), предоставленные на финансирование текущих расходов, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов».

Доходы организации, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

Налогообложение

Общество применяет общий режим налогообложения. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налоговой декларации и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Сумма кредиторской задолженности по налогам отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, сумма дебиторской задолженности по налогам – по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Признание выручки от продаж.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, готовой продукции.

Выручка от продажи товаров (продукция) и оказания услуг признаётся по мере отгрузки

товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) в бухгалтерском учёте и поступления от них расчетных документов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом производства признается в учете на основании принятия заказчиком этапа выполненных работ, этапов готовности услуг и продукции.

Оценочные значения.

Резерв под снижение стоимости запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости, включая стоимость продажи готовой продукции и товаров,
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете, включая незавершенное производство и готовую продукцию.

Организация создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Сумма созданного и не использованного на конец отчетного периода резерва при составлении бухгалтерского баланса уменьшает строку 1210 «Запасы».

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв в размере 100% создается по задолженности со сроком возникновения свыше 180 дней, если:

- по взысканию ведется исполнительное производство – есть решение суда о взыскании долга (получен исполнительный лист);
- открытия процедуры банкротства у должника;
- дебиторская задолженность признана нереальной ко взысканию – получен акт исполнительного органа согласно пп. 4 п. 1 ст. 46 Федерального закона № 229-ФЗ;
- взыскание производить нецелесообразно в судебном порядке в связи с тем, что сумма судебных издержек существенна. Решение принимается руководителем.
- дебитор является неплатежеспособным – в отношении него введена процедура банкротства.

Сумма созданного и не использованного на конец отчетного периода резерва при составлении бухгалтерского баланса уменьшает строку 1230 «Дебиторская задолженность».

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет 30% и более к валюте баланса

Информация по сегментам.

ООО «Завод Энергон» не имеет дочерних обществ. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется в отношении деятельности предприятия в целом.

3. Изменения в учетной политике.

В 2024 году изменения в учетную политику вносились в связи с введением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. N 86 и внесением изменений Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. N 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В частности было:

- введено понятие капитальных вложений в объекты нематериальных активов;
- определен состав затрат, относимых к капитальным вложениям в нематериальные активы;
- определены виды и группы нематериальных активов;
- установлен стоимостной лимит единицы малоценных нематериальных активов, и порядок организации их учета;
- указаны особенности начисления амортизации (момент начала и прекращения начисления амортизации, периодичность и способ начисления);
- установлен порядок проведения проверки элементов амортизации по НМА;
- установлен порядок проверки нематериальных активов на обесценение.

На 2025 год планируется внести следующие изменения в учетную политику:

- утвердить состав годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые формы и их содержание;
- установить уровень существенности для детализации показателей бухгалтерской отчетности;
- указать группу показателей бухгалтерского учета, которые будут объединены в один показатель при составлении отчетности;
- периодичность и сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности;
- утвердить состав и формы документов для инвентаризации.

Дополнения в учетную политику связаны с введением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. №157н, ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. № 4н.

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода.

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», не оказало существенного влияния на сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности. Изменения в бухгалтерском учете не осуществлялись ввиду отсутствия на балансе нематериальных активов.

ООО «Завод Энергон» подготовило исправленную бухгалтерскую отчетность за 2024 год в связи с тем, что были выявлены ошибки при заполнении отдельных строк бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды (по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.).

В бухгалтерский баланс за 2024 год были внесены корректировки по состоянию на

31.12.2022 года по строкам:

Наименование статьи На дату	№ стр	Данные за 2024 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
ПАССИВЫ					
<i>Долгосрочные заемные средства</i>					
на 31.12.22 г	1410	28 514	41 014	-12 500	Задолженность по кредиту переведена в состав краткосрочной
<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>					
на 31.12.22 г	1410	37 592	4 975	+32 617	Доходы будущих периодов, полученные на капитальные вложения, переведены из состава краткосрочных обязательств в долгосрочные
ИТОГО по разделу IV	1300	66 106	45 989	+20 117	
<i>Краткосрочные заемные средства</i>					
на 31.12.22 г	1410	12 500	-	+12 500	Задолженность по кредиту переведена в состав краткосрочной
<i>Другие краткосрочные обязательства</i>					
на 31.12.22 г	1410	-	32 617	-32 617	Доходы будущих периодов, полученные на капитальные вложения, переведены из состава краткосрочных обязательств в долгосрочные
ИТОГО по разделу IV	1300	12 500	32 617	-20 117	
БАЛАНС					
на 31.12.22 г	1700	-	-	-	-

В бухгалтерский баланс за 2024 год были внесены корректировки по состоянию на 31.12.2023 года по строкам:

Наименование статьи На дату	№ стр	Данные за 2024 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВЫ					
<i>Запасы</i>					
на 31.12.23 г	1210	164 660	167 199	-2 539	Показатель был приведен в соответствии с данными бухгалтерского учета
<i>Дебиторская задолженность</i>					
на 31.12.23 г	1210	117 512	125 240	-7 728	Показатель был приведен в соответствии с данными бухгалтерского учета
ИТОГО по разделу II	1200	282 172	292 439	-10 267	-
БАЛАНС					
на 31.12.23 г	1600	282 172	292 439	-10 267	-
ПАССИВЫ					
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>					
на 31.12.23 г	1370	5 262	7 317	-2 055	Показатель был приведен в соответствии с данными бухгалтерского учета
ИТОГО по разделу III	1300	5 262	7 317	-2 055	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>					
на 31.12.23 г	1410	104 868	139 868	-35 000	Задолженность по кредиту переведена в состав краткосрочной
<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>					
на 31.12.23 г	1450	44 340	15 939	+28 401	Доходы будущих периодов, полученные на капитальные вложения, переведены из состава краткосрочных обязательств в долгосрочные

Наименование статьи На дату	№ стр	Данные за 2024 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
ИТОГО по разделу IV	1400	149 208	155 807	-6 599	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>					
на 31.12.23 г	1510	35 000	-	+35 000	Задолженность по кредиту переведена в состав краткосрочной
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>					
на 31.12.23 г	1520	301 634	309 846	-8 212	Показатель был приведен в соответствии с данными бухгалтерского учета
<i>Другие краткосрочные обязательства</i>					
на 31.12.23 г	1550	-	28 401	-28 401	Доходы будущих периодов, полученные на капитальные вложения, переведены из состава краткосрочных обязательств в долгосрочные
ИТОГО по разделу V	1500	336 634	338 247	-1 613	-
БАЛАНС					
на 31.12.22 г	1700	491 104	501 371	-10 267	-

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность, в том числе в налоговую инспекцию (в ГИРБО).

5. Раскрытие информации об активах и обязательствах, доходах и расходах.

Основные средства и капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на каждую отчетную дату отражены (в тыс. руб.):

Основные средства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.
Основные средства	190 956	201 519	90 012

Объекты основных средств на балансе Обществ учитываются по первоначальной стоимости.

На балансе ООО «Завод Энергон» на праве собственности числятся следующие не амортизируемые объекты основных средств (в тыс. руб.).

Виды основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Земельные участки	23 650	23 650

Основные средства, предоставляемые за плату во временное пользование (в тыс. руб.):

Элементы амортизации основных средств были проверены Обществом на 31.12.2024г. и не изменились.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на балансе нет.

Информация об остатках и движении капитальных вложений в объекты основных средств за периоды 2023-2024 гг. представлена в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не выявлены признаки возможного обесценения основных средств и капитальных вложений.

Имущество, полученное в аренду

Общество для ведения основного вида деятельности получило транспортные средства по договорам лизинга, которые показаны в балансе по строке 1150 «Основные средства».

Наименование	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Транспорт	2024	25878	(2403)	1717	5582	1953	(3781)	22013	(4231)
	2023	-	-	25878	-	-	(2403)	25878	(2403)

Ограничений в использовании имущества, полученного в лизинг, договорами не установлено.

Общество для ведения основного вида деятельности планирует получить в аренду следующие виды имущества (в тыс. руб.)

Виды основных средств	Планируемые расходы, связанные с получением в аренду, совершенные до даты получения имущества
Транспортные средства	15 000

Имущество, переданное в аренду

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества. Имущество было предоставлено для целей извлечения дополнительных доходов.

В операционную аренду были переданы следующие виды основных средств, данные о которых в бухгалтерском балансе представлены по строке 1150 «Основные средства» (в тыс. руб.).

Наименование	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	36 772	(9 094)	7 240	-	-	(6 089)	44 012	(15 184)
	2023	29 059	(4 884)	7 713	-	-	(4 210)	36 772	(9 094)
Транспортные средства	2024	1 958	(98)	-	-	-	-	1 958	(490)
	2023	-	-	1 958	-	-	(98)	1 958	(98)
Производственный и хозяйственный	2024	190	(87)	-	-	-	-	190	(114)
	2023	190	(60)	-	-	-	-	190	(87)

Наименование	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
новый инвентарь									
Итого	2024	38920	(9094)	7240	-	-	(6089)	46160	(15788)
	2023	29249	(4944)	9671	-	-	(4308)	38920	(9279)

Доходы от предоставления в аренду имущества за 2023-2024 годы, отраженные по строке 2110 «Выручка», составили (в тыс. руб.):

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Арендные платежи по операционной аренде	22 506	7 627

Ограничений в использовании имущества, переданного в аренду, договорами не установлено.

Запасы

В составе запасов числятся следующие виды (в тыс. руб.):

Вид запасов	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
	Фактическая себестоимость	Резерв под обесц.	Балансовая стоимость (гр.2- гр.3)	Фактическая себестоимость	Резерв под обесц.	Балансовая стоимость (гр.5 – гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы	81 648		81 648	159 705		159 705
Товары	2 677		2 677	4 931		4 931

В отчетном периоде изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с 2023 годом не было. Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

Резервы под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2024 г не создавались ввиду отсутствия признаков обесценения материальных ценностей.

Дополнительная информация об остатках и движении запасов раскрыта в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке «Прочие запасы и затраты» в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражено движение коммерческих расходов. На конец каждой отчетной даты по данной строке показан остаток расходов, связанных с доставкой товара до склада, относящийся к нереализованным товарам.

Дебиторская задолженность.

По состоянию на каждую отчетную дату краткосрочная дебиторская задолженность составляла (в тыс. руб.):

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	66 365	39 026	20 997
Задолженность по авансам, выданным поставщикам под приобретение запасов	23 692	53 862	36 754

Займы беспроцентные выданные	65 469	14 462	5 570
Прочая дебиторская задолженность	13 475	10 162	1 062
Итого:	169 003	117 512	64 384

В составе прочей дебиторской задолженности числится дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами, переплата по налогам и страховым взносам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался ввиду отсутствия на балансе сомнительной дебиторской задолженности.

В табличной форме 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за вычетом НДС, принятого в вычеты, который был исчислен с авансов, выданных поставщикам. Сумма НДС, принятого в вычеты и уменьшившего строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составила:

- на 31.12.2024 г. – 3 544 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 г. – 5 905 тыс. руб.
- на 31.12.2022 г. – 4 821 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на каждую отчетную дату представляет собой:

Название	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчетные счета	5 294	5 139	3 253

В 2024 году величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета денежных средств, выраженных в иностранной валюте, показанная свернуто в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» в размере 7 тыс. руб.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «прочие поступления» строка 4119 Отчёта о движении денежных средств в том числе отражены поступления проценты, полученные от банка за соблюдение условия лимита остатка денежных средств на расчетном счете.

В строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» Отчёта о движении денежных средств помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет в сумме 16 522 тыс. руб. за 2024 г. и в сумме 7 912 тыс. руб. за 2023 г.;

- суммы страховых взносов, исчисленных от заработной платы работников в сумме 22 798 тыс. руб. за 2024 г. и в сумме 12 288 тыс. руб. за 2023 г.;

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам в сумме 355 тыс. руб. за 2024 г. и в сумме 245 тыс. руб. за 2023 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» строка 4129 Отчёта о движении денежных средств, в том числе отражены денежные средства на оплату налогов (свернуто), включая косвенные, прочие платежи.

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «Прочие платежи» строка 4329 Отчёта о движении денежных средств, в том числе отражены платежи по расчетам с лизингодателем – для арендаторов.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены по состоянию на каждую отчетную дату (в тыс. руб.):

Виды прочих оборотных активов	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.

Неисключительные права на программные продукты сроком действия менее 12 мес.	2 480	2 661	2 091
Комиссия банка за получение банковских гарантий	455	613	-
Итого	2 935	3 274	2 091

Списание стоимости неисключительных прав на программные продукты осуществляется равномерно исходя из установленного им срока полезного использования.

Сроки полезного использования по вышеуказанным активам составляют менее 12 месяцев на дату составления бухгалтерской отчетности.

Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 000 тыс. руб.

Кредиты и займы

В бухгалтерском балансе ООО «Завод Энергон» раскрыты следующие долгосрочные займы и кредиты, предоставленные организациями по состоянию на каждую отчетную дату (в тыс. руб.):

Наименование организации	% ставка	Остаток на 31.12.2023 г.	Получено в 2024 году	Погашено в 2024 году	Остаток на 31.12.2024 г.	Сроки погашения
ПАО СБЕРБАНК	Под 5-7 % годовых	60089	27552	7745	79896	До 2027 г.
<i>Проценты по договору</i>			<i>Начислено – 3352</i>	3352	-	
ООО «СФЕРА»	По индексу потребительских цен	27229	-	27229	-	-
<i>Проценты по договору</i>		-	<i>Начислено – 1642</i>	1642	-	
РФРП ВО АУ	Под 3 % годовых	17550	-	17550	-	-
<i>Проценты по договору</i>				<i>Начислено – 373</i>	-	
Итого долгосрочные	-	104868	32919, в т. ч. проценты – 5367	57891, в т. ч. проценты – 5367	79896	-

В бухгалтерском балансе ООО «Завод Энергон» раскрыты следующие краткосрочные займы и кредиты, предоставленные организациями по состоянию на каждую отчетную дату (в тыс. руб.):

Наименование организации	% ставка	Остаток на 31.12.2023 г.	Получено в 2024 году	Погашено в 2024 году	Остаток на 31.12.2024 г.	Сроки погашения
БАНК ВТБ (ПАО)	Под 12 % годовых	35000	81150	92818	23332	В 2025 г.
<i>Проценты по договору</i>		-	<i>Начислено – 5258</i>	5258	-	
РФРП ВО АУ	Под 3 % годовых	-	8775	-	8775	До 05.05.2025 г.
<i>Проценты по договору</i>		-	-	-	-	
ООО «СФЕРА»	По индексу потребительских цен	-	12228	-	12228	До 24.10.2025 г.
<i>Проценты по договору</i>		-	-	-	-	

Итого долгосрочные	-	35000	107411, в т. ч. проценты – 5258	98076, в т.ч. проценты – 5258	44335	-
-----------------------	---	-------	---------------------------------------	-------------------------------------	-------	---

По кредитным договорам и договорам займа проценты в бухгалтерском учёте начислялись исходя из фактической процентной ставки, установленной в договорах. Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаны в составе прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Недополученных по сравнению с условиями договоров кредитов и займов нет.

Кредиторская задолженность.

По статье «Краткосрочные обязательства – авансы полученные», бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности отражены авансы и задаток, полученные Обществом от покупателей; задолженность за полученное сырьё, материалы, услуги.

Организацией получена оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет. Суммы НДС на каждую отчетную дату составили:

-на 31.12.2024 г. – 26 653 тыс. руб.;

-на 31.12.2023 г. – 50 008 тыс. руб.

-на 31.12.2022 г. – 20 590 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Учет государственной помощи.

Государственная помощь в 2024 гг. Обществом была получена на возмещение затрат на создание новых рабочих мест в сфере поддержки малого предпринимательства в размере 6 079 тыс. руб.; признана в составе прочих доходов с отражением в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

По состоянию на каждую отчетную дату по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса показаны остатки несписанных бюджетных средств, полученных под приобретение основных средств и признанных доходами будущих периодов. Остаток доходов будущих периодов списывается в прочие доходы пропорционально срокам полезного использования основных средств, под которые бюджетные средства были выданы.

В отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2340 «Прочие доходы» отражены признанные бюджетные средства на финансирование капитальных затрат (доходы будущих периодов) в размере 1 987 тыс. руб.

Информация об остатках и движении доходов будущих периодов за последние два года раскрыты в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Не выполненных по состоянию на отчетную дату условий предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Выручка от продажи товаров, работ и услуг.

Выручка от продажи готовой продукции, услуг за 2023-2024 г. составила (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка от продажи готовой продукции	1 120 930	768 324
Услуги по монтажу оборудования	6372	6361
Доходы от предоставления имущества в аренду	22 506	7463
Итого	1 149 808	782 148

Покупателями Общества, на которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки, являются (в тыс. руб.):

Наименование покупателя	2024 г.	2023 г.
ООО «Русский свет»	144 610	-
ООО «РЭСЭНЕРГОСИСТЕМЫ»	-	78 191

В 2024 г. выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не было.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы (стр 2120, 2210, 2220)

Себестоимость проданной готовой продукции, услуг, коммерческие и управленческие расходы за 2023-2024 г. составили (в тыс. руб.):

Виды расходов	2024 г.	2023 г.
Себестоимость работ и услуг	858 787	661 172
Управленческие расходы	232 052	117 042
Коммерческие расходы	19	10
Итого	1 090 858	778 224

Затраты на производство

Затраты на производство Общества, включенные с троки 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» по видам расходов составили (в тыс. руб.):

Наименование затрат	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	714 418	515 544
Расходы на оплату труда:	125 921	58 451
Отчисления на социальные нужды	24 947	12 345
Амортизация	18 257	10 854
Прочие затраты	104 930	73 869
Фактическая себестоимость проданных товаров	102 385	107 161
Итого	1 090 858	778 224

По статье «Прочие затраты» отражены: расходы на аренду, электрическую энергию, охрану, интернет и др.

Управленческие расходы.

Управленческие расходы за 2023-2024 г. составили (в тыс. руб.):

Статья расходов	2024 г.	2023 г.
Амортизация	18 257	10 854
Материальные расходы	37 307	15 682
Услуги (коммунальные, аренда земли, охрана и др.)	20 364	14 500

Оплата труда	125 921	58 451
Страховые взносы, исчисленные от заработной платы	24 947	12 345
Прочие	5 256	5 210
Итого	232 052	117 042

В состав прочих расходов отнесены: услуги по страхованию имущества, предоставлению неисключительных прав, платежи в СРО и др.

Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов и расходов за 2023 г. и 2024 г. отражён в таблице (в тыс. руб.):

Виды доходов и расходов	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результат от выбытия основных средств и капитальных вложений по ним	3 660	2 929	5 200	1 769
Субсидии из бюджета на поддержку субъектов малого предпринимательства	6 079	-	-	-
Списание субсидии, полученной на приобретение основных средств	1 987	-	4 216	-
Услуги банка	-	1 103	-	1 655
Судебные расходы, включая госпошлину	-	312	-	109
Списание материалов вследствие потери их физических свойств	-	-	-	385
Прочее	47	107	3	8
Итого:	11 773	4 451	9 419	3 926

В статье «Прочие» отражены доходы и расходы по курсовой разнице; от списания дебиторской и кредиторской задолженности; пени, неустойки.

Налогообложение, ПНО, ОНА, ОНО

Общество применяет общую систему налогообложения.

Текущий налог на прибыль за 2024 год по данным строки 2411 Отчета о финансовых результатах составляет 7 882 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 11 128 тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы всего – 185 тыс. руб., в т.ч.:

- проценты по займам полученным – 185 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы всего – 3 430 тыс. руб., в т.ч.:

-субсидии на поддержку субъектов малого предпринимательства – 1 216 тыс. руб.

В 2024 г. изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Сумма задолженности по налогу на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей системой бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой программы 1С.

Отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств нет, поэтому необходимости в проведении пересчета их в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. на 25% не возникало

Операции в иностранной валюте

В 2024 г. операций в иностранной валюте не было.

6. Раскрытие информации об изменении оценочных значений.

Резерв под снижение стоимости запасов.

Оценочные значения по запасам в 2024 и 2023 году не создавались в виду отсутствия признаков их обесценения.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в 2023-2024 гг. не создавался ввиду отсутствия на балансе сомнительной дебиторской задолженности, включая задолженность по связанным сторонам.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Состав связанных лиц сторон представлен ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны лица в уставном капитале Общества, %
1	Павленко Алексей Сергеевич	396335, Воронежская область, р-н Новоусманский, с. Александровка, ул. Сосновая, д. 21	Участник Общества	50
2	Гужва Сергей Юрьевич	394066, г. Воронеж, пр-кт Московский, д. 215, кв. 146	Участник Общества	50
3	ООО НПО «Энергон» (ИНН 3663147250)	394016, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Дубровина, д. 15А	Общие участники (учредители)	-
4	ООО «Энергон Агро» (ИНН 3663156752)	394016, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Дубровина, д. 15А	Общие участники (учредители)	-

В течение 2024 г. проводились следующие сделки со связанными сторонами:

Наименование организации	Вид проводимых операций	Остаток задолженности по договору на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма проведенных операций за 2024 год, тыс. руб.	Порядок оплаты по следке (безналичные платежи, зачет обязательств и др), тыс. руб.	Остаток задолженности по договору на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ИП Павленко Алексей Сергеевич	Вознаграждение по договору о предоставлении права использования	2 999	14 407	безналичные платежи	-

Наименование организации	Вид проводимых операций	Остаток задолженности по договору на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма проведенных операций за 2024 год, тыс. руб.	Порядок оплаты по следке (безналичные платежи, зачет обязательств и др), тыс. руб.	Остаток задолженности по договору на 31.12.2024 г., тыс. руб.
	товарного знака				
ИП Гужва Сергей Юрьевич	Услуги по разработке конструкторской документации	-	17 809	безналичные платежи	-
ООО НПО «Энергон» (ИНН 3663147250)	Предоставление Обществом в аренду имущества	16 158 (дебетовый)	27 008	безналичные платежи	42 266 (дебетовый)
ООО «Энергон Агро» (ИНН 3663156752)	Займы выданные беспроцентные	14 462 (дебетовый)	69 758	безналичные платежи	65 470 (дебетовый)
ООО «Энергон Агро» (ИНН 3663156752)	Покупка материалов	9 901 (дебетовый)	76 607	безналичные платежи	10 964 (дебетовый)

По решению протокола общего внеочередного собрания Общества в 2024 г. были выплачены дивиденды в размере 2 299 тыс. руб.

8. Заработная плата основного управленческого персонала.

Заработная плата основного управленческого персонала (генерального директора, заместителей генерального директора) с учетом страховых взносов за 2024 год составила 1 565 тыс. руб.

9. Информация о бенефициарах.

Конечными бенефициарами ООО «Завод Энергон» с долей владения в размере по 50% у каждого признаны Павленко Алексей Сергеевич и Гужва Сергей Юрьевич.

9. События после отчетной даты.

События, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

10. Риски

Рыночный риск

Электроэнергетика является монопольной отраслью с ограниченным числом участников. Данные обстоятельства учитывает руководство при определении путей развития компании. Система внутреннего контроля Общества направлена на выявление всех потенциальных источников риска. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес связан с деятельностью на территории РФ.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

-геополитической напряженностью из-за ситуации в Украине;

-общим ослаблением экономики;

-ростом цен, падением спроса и покупательной способности населения и др.

Будущее экономическое развитие России в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут повлиять на экономику страны, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях. У Общества нет обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также денежных средств на валютном счете в банке.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2024 году составила – 9,52%, в 2023 - 7,42%, в 2022 г. - 11,94% (<https://www.interfax.ru/business/1003113>).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом

товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Денежные средства размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам. Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер:

- анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости,
- регулярный мониторинг дебиторской задолженности.

Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств).

10. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности. По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

11. Раскрытие информации по отчетным сегментам.

В 2024 г. Обществом не принималось решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

12. Раскрытие информации организациями, исполняющими договора строительного подряда.

В 2024 г. Общество не являлось подрядчиком или субподрядчиком в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

13. Условные обязательства и активы

Условные обязательства по судебным искам

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. На дату составления бухгалтерской отчетности в Обществе числится следующее существенное незавершенное судебное дело.

№ судебного дела	Истец	Ответчик	Сумма заявленных требований, тыс. руб.	Ожидаемый результат от судебного разбирательства
A14-6316/2024 Арбитражный суд Воронежской области	ООО «Завод Энергон»	ООО «Звезда Энерго»	На сумму 10 143 в пользу Общества	С вероятностью более 90%, что судебное дело будет решено в пользу истца

Существующие в настоящее время претензии и иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение общества.

Обеспечения.

На балансе ООО «Завод Энергон» на праве собственности числятся следующие объекты основных средств, переданные в залог в обеспечение обязательств по кредитным договорам и договорам займа (в тыс. руб.).

Виды основных средств	Залогодержатель	Балансовая / залоговая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая / залоговая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая / залоговая стоимость на 31.12.2022 г.
Транспортные средства	ПАО «Банк ВТБ»	238 / 5 605	442 / 6 148	-
Здания	ПАО «Сбербанк России»	110 345 / 24 799	116 271 / 24 799	43 671 / 21 087
Земельные участки	ПАО «Сбербанк России»	15 000 / 1	15 000 / 1	4 150 / 2 343
Машины и оборудование (кроме офисного)	ООО «Сфера»	20 250 / 32 380	25 478 / 32 380	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	ПАО «Банк ВТБ»	6 173 / 3 420	-	-
Итого	-	152 006 / 66205	157 191 / 63 328	47 821 / 23 430

В обеспечение обязательств по договору займа, заключенному между Обществом и АО «Региональный фонд развития промышленности Воронежской области», была получена из ПАО «Банк ВТБ» банковская гарантия на сумму 18 603 тыс. руб. сроком на 25 месяцев.

Поручительства полученные

В качестве обеспечения обязательств по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Сбербанк России», Обществом были получены поручительства от АО Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства (ИНН 7750005919), Павленко Алексея Сергеевича.

В качестве обеспечения обязательств по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Банк ВТБ», Обществом были получены поручительства от ООО НПО «Энергон» (ИНН 3663147250), ООО «Энергон Агро» (ИНН 3663156752), Гужва Сергея Юрьевича, Павленко Алексея Сергеевича, АО Федеральная корпорация по развитию малого и среднего

предпринимательства (ИНН 7750005919).

Поручительства выданные

ООО «Завод Энергон» является поручителем ООО НПО «Энергон» (ИНН 3663147250) по следующим договорам.

Выгодоприобретатель	Период погашения	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ООО «Альфаомобиль» (лизингодатель)	2025 год	8 858	8 858	-

ООО «Завод Энергон» является поручителем ООО «Энергон Агро» (ИНН 3663156752) по следующим договорам.

Выгодоприобретатель	Период погашения	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ПАО Банк ВТБ (кредитный договор)	2025 год	1 338	10 149	-

Учет имущества за балансом

Общество осуществляет учет за балансом следующие виды имущества (в тыс. руб.):

Виды имущества	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Основные средства стоимостью менее установленного в учетной политике лимита	14 022	3 028	2 758
Основные средства, полученные в аренду	17 782	23 475	3 387
Специальная одежда и обувь в эксплуатации	687	351	229
Материалы (товары), принятые на ответственное хранения	20 000	-	-

14. Раскрытие иной информации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 г. не было.

17 апреля 2025 г.

Директор ООО «Завод Энергон»

Павленко А. С.