

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Электротеплосеть»
за 2024 год

I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Электротеплосеть»
(в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «Электротеплосеть»

Сведения о регистрации Общества: ООО «Электротеплосеть» зарегистрировано 24.07.2004г. межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 10 по Вологодской области, свидетельство: серия 35 № 000955834, регистрационный № 1043500723595.

Зарегистрировано в ИФНС России № 10 по Вологодской области «24» июля 2004г., свидетельство № 000958533.

ОГРН 1043500723595
ИНН 3526018334
КПП 352601001

Место нахождения:162390, Вологодская область, Р-н Великоустюгский, г. Великий Устюг, Набережная ул., 67.

Правоустанавливающий документ: Устав, утвержден решением общего собрания участников ООО «Электротеплосеть», протокол от 20 февраля 2020 года.

Уставный капитал (п. 4.1 Устава) составляет 10 тыс. руб. Задолженности учредителей по оплате уставного капитала нет.

На конец 2024 года доли в уставном капитале общества принадлежат:

Перевалову В.М. 89 %
Таратину А.М. 5,5 %
Мордовскому С.В. 5,5%

Обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 173 человека.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности ООО «Электротеплосеть» являются производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, а также передача электроэнергии.

С октября 2010 года с ООО «Электротеплосеть» по итогам конкурса были заключены Концессионные соглашения в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по производству и реализации тепловой энергии и по транспортировке электроэнергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг».

В январе 30 числа 2012г. между Концедентом и Концессионером было подписано соглашение о расторжении концессионного соглашения в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по транспортировке электрической энергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг».

С 31 января 2012 года было заключено Концессионное соглашение в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по транспортировке электрической

энергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг», сельского поселения Самотовинское, сельского поселения Трегубовское.

В сентябре 18 числа 2024 года между Концендентом и Концессионером было подписано соглашение о расторжении концессионного соглашения в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по транспортировке электрической энергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг», сельского поселения Самотовинское, сельского поселения Трегубовское от 31 января 2012 года.

В сентябре 2015 года было заключено Концессионное соглашение в отношении имущества, предназначенного для производства и передачи тепловой энергии на территории двух сельских поселений.

ООО «Электротеплосеть» получены лицензии:

1. На осуществление следующей деятельности: Деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности № (35)-4292-Т от 29.08.2017 года. Срок действия лицензии не ограничен.

2. На осуществление следующей деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-28-006049 от 27.12.2017 года. Срок действия лицензии не ограничен.

3. На осуществление следующей деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ЛО57-00109-35/00641892 от 02.04.2010 года. Срок действия лицензии не ограничен.

4. На осуществление следующей деятельности: Деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности № ЛО20-00113-35/00039857 от 17.09.2010 года. Срок действия лицензии не ограничен.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА

Органами управления Общества являются:

- 1) Высший орган управления - Общее собрание участников (п. 8.1 Устава).
- 2) Единоличный исполнительный орган (п. 9.1 Устава) – директор Таратин Алексей Михайлович – назначен на должность с 20 августа 2024 приказ № 89 от 20.08.2024 на основании протокола общего собрания участников от 19.08.2024 г. на срок 2 года.

III. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Финансовые риски

Общество не подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Структура баланса удовлетворительная, Общество платежеспособно и имеет высокую степень ликвидности.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО, и ее влияние на деятельность Общества

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

IV. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н

«О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Электротеплосеть» за 2024 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года,
- отчета о финансовых результатах за 2024 год,
- отчета об изменениях капитала за 2024 год,
- отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2024 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Чебыкину Ольгу Николаевну.

В 2024 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2024 г. произведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- остатков незавершенного производства;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 14/2022

Общество произвело переход на ФСБУ 14/2022 по состоянию на 01.01.2024, соответственно, в отчетности за 2024 год данные за 2023 год не корректируются.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

V. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2024 год определена в соответствии с приказом № 161 от 29.12.2023 г.

Учет основных средств

При организации учета ОС руководствоваться *ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*, утвержденному Приказом МФ РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). *(Основание п. 4 ФСБУ 6/2020)*

Объект, удовлетворяющий условиям, принимается к учету на сч. 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

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. *(Основание п. 12 ФСБУ 6/2020)*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. *(Основание п. 13 ФСБУ 6/2020)*

Первоначальная стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формируется на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. *(Основание п.5 ФСБУ 6/2020).*

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание). *(Основание п. 5 ФСБУ 26/2020)*

В капитальные вложения не включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их. *(Основание п. 16 ФСБУ 26/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. *(Основание п. 10 ФСБУ 26/2020)*

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом и производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем приобретения ОС. *(Основание п.п.33,35 ФСБУ 6/2020)*

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. *(Основание п. 29 ФСБУ 6/2020)*

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. *(Основание п. 30 ФСБУ 6/2020)*

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. (Основание п. 31 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. (Основание п. 9 ФСБУ 6/2020)

Объекты по концессионному соглашению учитываются на балансе организации. В соответствии с п.16 статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ от 21.07.2005 года предусмотрено, что объекты концессионного соглашения отражаются на балансе концессионера и производится начисление амортизации таких объектов.

Согласно п.1 статьи 3 ФЗ № 115-ФЗ концессионер обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать имущество, определенное данным соглашением, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать концеденту.

Данные обязательства отражать на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в сумме остаточной стоимости основных средств, переданных обществу по концессионному соглашению. Инвентаризацию проводить 1 раз в год перед составлением годовой отчетности, накопленную амортизацию отражать на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» с субсчетом 09 (другие источники).

Объекты по концессионному соглашению учитываются на балансе организации обособленно от других видов имущества.

Согласно п.1 статьи 3 ФЗ № 115-ФЗ концессионер обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать имущество, определенное данным соглашением, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать концеденту.

Для учета обязательств по полученному от концедента имуществу применять балансовый счет 83 «Добавочный капитал» с субсчетом 09 (другие источники).

Учет аренды (лизинга)

При организации учета арендованных основных средств руководствоваться ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом МФ РФ от 16.10.2018 г. № 208 Н.

Если организация выступает в качестве арендатора (лизингополучателя), то:

- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- не отражать в качестве права пользования активом (ППА) предметы аренды, у которых срок аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);

- не отражать в качестве права пользования активом (ППА) предметы аренды, у которых рыночная стоимость не превышает 300 000,00 руб. (п. 11 ФСБУ 25/2018). Рыночная стоимость арендованных объектов для бухгалтерского учета определяется комиссией созданной из работников организации;

- стоимость ППА погашается по средствам амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018);

- сроков полезного использования ППА не должен превышать срока аренды;

- арендные платежи признавать прямыми производственными расходами и учитывать на счете 20 «Основное производство» по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Если организация выступает в качестве Арендодателя (лизингодателя), то:

- ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт не применяется;

- в части операционной аренды - доходы от аренды признаются равномерно (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99);

- при наличии права применять упрощенные способы учета - решение учитывать любую аренду как операционную (за исключением договоров, по которым право собственности на

объект аренды переходит к арендатору или которые он имеет право выкупить по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Учет нематериальных активов

При отнесении объектов в состав нематериальных активов (НМА) Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен Обществом альтернативным способом в соответствии с п.п.53, 54 ФСБУ 14/2022.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Классификация по видам НМА:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования для НМА определяются в соответствии с п.30-31 ФСБУ 14/2022.

В случае если лицензия выдана без ограничения срока действия, необходимо проанализировать наличие законодательных ограничений, и в случае их отсутствия ориентироваться на ожидания руководства в отношении периода, в течение которого планируется получать экономическую выгоду от осуществления этого вида деятельности.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, ежемесячно, линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество по состоянию на каждую отчетную дату проверяет НМА на наличие признаков обесценения, в бухгалтерском учете обесценение отражается проводкой: Дт91.02 Кт05.

Электронный доступ к информационно-правовым базам данных (КонсультантПлюс, Гарант, Главбух и пр.) не признается нематериальным активом, в связи с невозможностью контроля над продуктом.

Товарные знаки, созданные силами Общества, не относятся к НМА и признаются расходами того периода, в котором они понесены.

В случаях, когда стандартизированные ИТ-продукты (например, MS DOS, Windows и прочие операционные утилиты) предустановлены на компьютер и права на них приобретаются вместе с материальным активом, т.е. приобретаются в составе основных средств, выделение таких прав в виде отдельного объекта учета не требуется, и они учитываются в составе объекта основных средств со сроком полезного использования, не превышающим СПИ материального актива.

В том случае, когда на такие стандартизированные ИТ-продукты приобретается отдельная лицензия, такая лицензия при выполнении всех требований п.4 ФСБУ 14/2022 является нематериальным активом.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Для целей последующей после приобретения оценки, финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет запасов

При организации учета МПЗ руководствоваться *ФСБУ 5/19 "Запасы"*, утвержденным приказом МФ РФ от 15 ноября 2019 г. № 180 н.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы".

Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости, за исключением НДС.

Согласно п. 11 *ФСБУ 5/2019* к фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

г) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

д) расходы на рекламу и продвижение продукции;

е) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Установлен способ списания материалов по средней себестоимости (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

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. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Учет долгосрочных активов к продаже (ДАП).

Согласно п.10.1 ПБУ 16/02 под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Согласно п.10.2 ПБУ 16/02 долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчикам.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления основной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Доходы от реализации ОС, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений организации и статей расходов и включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Система директ-костинг не применяется. Распределение (списание) общехозяйственных расходов на себестоимость продукции (работ, услуг), отражаемых на сч.20 «Основное производство», осуществляется пропорционально НВВ (необходимой валовой выручке) по регулируемым видам (направлениям) деятельности, утвержденной органами регулирования на соответствующий год.

Расходы вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе подразделений, статей расходов. Прямые расходы вспомогательных производств (расходы, которые можно отнести конкретно на выпуск определенной продукции, работ, услуг или виду деятельности) распределяются напрямую на себестоимость соответствующей продукции, работ или услуги в соответствии с первичными документами на сч. 20 «Основное производство». Косвенные расходы вспомогательных производств (расходы, которые невозможно определенно отнести на выпуск конкретной продукции) распределяются на себестоимость продукции, работ и услуг пропорционально НВВ (необходимой валовой выручке) по регулируемым видам (направлениям) деятельности, утвержденной органами регулирования на соответствующий год.

Учет прямых расходов предприятия ведется на сч. 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, подразделений организации, номенклатурных групп (направлений деятельности) продукции, работ, услуг. Сч. 20 закрывается (списывается) на сч. 90.02 «Себестоимость выпущенной продукции». На предприятии по определенным номенклатурным группам (направлениям деятельности) осуществляется по-заказный метод учета прямых расходов. При применении данного метода вводится дополнительный аналитический срез учета расходов — заказ покупателя или заказ на производство, который ведется в отдельных регистрах учета. В соответствии с по-заказным методом учета в течение всего срока выполнения заказа расходы по заказу не списываются в себестоимость до завершения заказа (предъявления заказчику акта выполненных работ и счета фактуры), т. е. формируют НЗП «незавершенное производство» на начало-конец отчетного периода. Также НЗП могут формировать прямые расходы предприятия по подразделениям, которые не имели выпуска продукции, работ, услуг в отчетном месяце. Расходы по таким подразделениям будут накапливаться на НЗП до тех пор, пока не произойдет выпуск продукции, работ, услуг

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25.000.000 руб.

Учет резервов по сомнительным долгам

Резерв сомнительных долгов создается и корректируется один раз в год (в конце года) в части задолженности контрагентов (юридических лиц) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. (Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России № 34н от 29.07.98).

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства: а) нарушение должником сроков исполнения обязательства; б) наличие информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет		100%
Просрочка от 46 до 90 дней	50%	
Просрочка более 90 дней	100 %	

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв предстоящих расходов на отпуска не создается.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Организация применяет балансовый метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах

(банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Учет уставного, добавочного и резервного капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. – 10 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества

Сведения об изменениях в учетной политике.

Существенных изменений в учетной политике в 2024 году не было.

VI. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.

Нематериальные активы (НМА) (строка 1110)

Первоначальная стоимость с учетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения по отдельным видам НМА на начало и конец отчетного и предыдущего года отражены в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Стоимость поступления и списания, сумма начисленной амортизации НМА в течение отчетного и предыдущего годов также отражены в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Переоценка НМА не производилась.

НМА, созданные самим Обществом, отсутствуют (таблица 1.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год).

Перечень НМА с полностью погашенной стоимостью приведен в таблице 1.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

НМА, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

НМА не подвергались обесценению в 2024г., 2023г. и 2022г. в связи с отсутствием признаков обесценения.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение способов амортизации, сроков полезного использования по НМА в 2024г., 2023г., 2022г. не производилось.

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе НМА, находящиеся в залоге, в 2024, 2023, 2022гг. отсутствуют.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и 1160)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; об изменении первоначальной стоимости и накопленной амортизации в результате переоценки за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Инвестиционная недвижимость в 2024г. в Обществе отсутствует.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2024г., 2023г., 2022г. не проводилась.

Балансовая стоимость объектов основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, составляет:

тыс. руб.

Перечень объектов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Земельные участки:	3 181	3 181	3 131

Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:28 общая площадь 1500 кв. м	585	585	585
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:29 общая площадь 1500 кв. м	585	585	585
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:43 общая площадь 720 кв. м	316	316	316
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0303015:6 общая площадь 4955 кв. м	1 645	1 645	1 645
Земельный участок с кадастровым номером 35:10:0403001:30 общая площадь 10 291 кв. м п.Кузино	50	50	0

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствуют.

В 2024 году ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду незначительности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Выбытие объектов основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отражено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г. Выбытие произведено вследствие вывода морально устаревшего оборудования из эксплуатации, а также передачи в собственность другим юридическим лицам.

Итоговый результат от выбытия основных средств за отчетный период составил 115,96 тыс. руб. (отражено свернуто по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах»):

- прибыль – в размере 3 250,00 тыс. руб.;
- убыток – в размере 3 134,04 тыс. руб.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Согласно п. 16 статьи 3 Федерального закона от 21.07.2005 N 115-ФЗ имущество, передаваемое концедентом по концессионному соглашению, отражается на балансе Общества обособленно от собственного имущества (на отдельном субсчете счета 01). В отношении такого имущества ведется самостоятельный учет и производится обособленное начисление амортизации (на отдельном субсчете счета 02).

Стоимость имущества, полученного по концессионному соглашению, на 31.12.2024г. составляет 530 194 тыс. руб., на 31.12.2023г. составляет 602 258 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 604 233 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации на 31.12.2024г. составляет 484 205 тыс. руб., на 31.12.2023г. составляет 514 941 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 501 615 тыс. руб.

Выбыло имущества в связи с расторжением концессионного соглашения согласно актов приема передачи от 30.09.2024 на сумму 85 434 тыс. руб.

Затраты Общества на создание и (или) реконструкцию имущества по концессионному соглашению составили в 2024г. – 0 тыс. руб., в 2023г. – 6 924 тыс. руб., в 2022г. – 7 478 тыс. руб.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или)

восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Величина незавершенных капитальных вложений включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества с обособленным отражением этой величины по строке «Строительство объектов основных средств», детализирующей показатель строки 1150.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2024г. не производились.

Списание незавершенных капитальных вложений в 2024г, 2023г, 2022г. Обществом не производилось.

Выплата авансов, предварительной оплаты, задатка, в связи осуществлением капитальных вложений в отчетном и предыдущем периодах Обществом не производилась.

По состоянию на 31.12.2024г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Данные об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2024г., 2023г. приведены в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В отчетном периоде Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Характер договоров аренды в 2024г., по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).
- аренда активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.).

К существенным договорам относятся договора со следующими контрагентами:

1. Комитет по управлению имуществом администрации Великоустюгского муниципального округа Вологодской области
2. ИП Капустина Людмила Геннадьевна

Расходы Общества в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев и аренды активов с низкой стоимостью за 2024г. составили 7 458 тыс. руб.

Стоимость арендованного имущества по краткосрочным договорам и договорам с низкой стоимостью актива отражена по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2024г. являются несущественными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2024г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились.

Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений в 2024, 2023, 2022 годах не осуществлялось.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2024 составляют 45 668 тыс. рублей, на 31.12.2023 80 721 тыс. руб., на 31.12.2022 84 478 тыс. руб.

Расшифровка:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Депозитные счета	23 117	56 072	69 117
Процентный заем ИП Вдовкин Н.П.	500	710	0
Процентный заем ООО «ВТС»	4 700	4 700	2 000
Процентный заем ИП Перевалов В.М.	16 801	16 801	11 801
Процентный заем «Строй К»	550	1 560	1 560
Процентный заем «УК Великий Устюг»	0	878	0

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024, 2023, 2022 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производится.

Данные по финансовым вложениям, обремененным залогом, а также финансовым вложениям, переданным третьим лицам (кроме продажи) приведены в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Запасы (Строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге отражены в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв под обесценение запасов в 2024, 2023, 2022 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отражены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

тыс. руб.:

Контрагент	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «ССК»	0	11 610	11 220
ООО «Строй К»	2 211	2 364	179
ООО «УК «ВЕЛИКИЙ УСТЮГ»	2 419	2 762	2 894
Розничные потребители	72 026	74 373	71 877
БУЗ ВО «Великоустюгская ЦРБ»	1 736	2 910	3 089

В 2024 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, на общую сумму 3 453 тыс. руб.

В 2023 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 2 829 тыс. руб.

В 2022 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 2 784 тыс. руб.

В 2024 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору покупки э/э по котельным с ООО «ССК» в сумме 1,6 тыс. руб. и по договору 26-00809 ВУ/16 с ПАО "РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД" в сумме 0,8 тыс. руб.

В 2023 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Потери в э/с с ООО «ССК» в сумме 2 тыс. руб.

В 2022 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Потери в э/с с ООО «ССК» в сумме 73 тыс. руб., по договорам аренды с ООО «ВТС» 4 909 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного и предыдущего периодов отражена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В 2024 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 41 240 тыс. руб. Резерв создан по сомнительной задолженности ПАО "Вологодская сбытовая компания" в сумме 41 240 тыс. руб. Списание в 2024г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва не производилось. Восстановление резерва в 2024г. произведено в сумме 110 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 41 350 тыс. руб. Резерв создан по сомнительной задолженности ПАО "Вологодская сбытовая компания" в сумме 41 350 тыс. руб. Списание в 2023г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 274 тыс. руб.

Восстановление резерва в 2023г. произведено в сумме 26 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 41 624 тыс. руб. Резерв создан в основном по сомнительной задолженности ПАО "Вологодская сбытовая компания" в сумме 41 350 тыс. руб. Списание в 2022г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 120 тыс. руб.

Восстановление резерва в 2022г. произведено в сумме 120 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют:

тыс. руб.

Структура	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
денежные средства в кассе	137	149	89
расчетный счет	2 566	1 644	2 782
валютный счет	0	0	0
прочие денежные средств	0	146	305

В течение 2024 года Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

Прочие оборотные активы (Строка 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены:

- расходы будущих периодов на 31.12.2024 составили - 663 тыс. руб., на 31.12.2023 - 970 тыс. руб., на 31.12.2022 650 тыс. руб.

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

В 2024, 2023, 2022 годах Обществом не привлекались кредиты и займы.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

Контрагент:	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Газпром межрегионгаз Вологда»	22 874	26 245	24 537
Перевалов Василий Михайлович	0	3 997	0
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД»	0	14 437	11 903
Комитет по управлению имуществом администрации Великоустюгского муниципального района	45 990	87 317	102 551
ООО «ССК»	1 280	2 586	2 878

В 2024 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 17 тыс. руб.

В 2023 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 21 тыс. руб.

В 2022 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 28 тыс. руб.

В 2024 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Поставка спецодежды с ООО «Группа компаний» Авангард Сэйфети» в сумме 11 тыс. руб.

В 2023 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору Поставка спецодежды с ООО «Группа компаний» Авангард Сэйфети» в сумме 12 тыс. руб. В 2022 году штрафных санкций не предъявлено.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Прочие обязательства (Строки 1450, 1550)

В 2024, 2023, 2022 годах Общество не имело прочих обязательств.

Доходы будущих периодов (строка 1530)

В 2024, 2023, 2022 Общество не привлекало бюджетные средства.

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2024 год.

В Обществе отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении

обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

Общество не производило в 2024 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

Размер уставного капитала Общества за отчетный год не менялся.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

В 2023, 2022 году размер уставного капитала не менялся.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества отражен по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса.

Добавочный капитал в 2024 году составил 237 668 тыс. руб. Изменение добавочного капитала обусловлено изменением обязательств по концессионным соглашениям. Концессионные обязательства в сумме остаточной стоимости основных средств отражены на счете 76 субсчет 06 бухгалтерского учета в сумме 45 990 тыс. руб. на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Добавочный капитал	237 668	262 709	246 557
Концессионные обязательства в сумме остаточной стоимости ОС	45 990	87 317	102 551

Резервный капитал

Резервный капитал Общества отражен по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса.

Резервный капитал, по состоянию на 31.12.2024г. составил 202 тыс. руб. Его величина не менялась за последние три года.

Расходы за счет фонда не производились.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31.12.2024 г. непокрытый убыток составил 3 620 тыс. руб. (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса), по состоянию на 31.12.2023 нераспределенная прибыль была в размере 4 172 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 1 529 тыс. руб.

2) Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Основными видами деятельности ООО «Электротеплосеть» являются производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, выручка от которой составляет 63,5% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), а также передача электроэнергии, выручка от которой составляет 31,6% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2024 году отсутствуют.

тыс. руб.

Выручка	За 2024г.	За 2023г.
Тепловая энергия	365 334	366 069
Транспортировки э/энергии	181 817	227 475
Прочие услуги	28 275	21 648
Итого с НДС:	575 426	615 192
Итого без НДС:	479 521	512 660

Деятельность ООО «Электротеплосеть» напрямую зависит от природных условий. Снижение выручки в 2024 году по сравнению с выручкой в 2023 году на 33 139 тыс. руб. обусловлено, от части, более высокими температурами воздуха в 2024 году. В сентябре 18 числа 2024 года между Концендентом и Концессионером было подписано соглашение о расторжении концессионного соглашения в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по транспортировке электрической энергии на территории муниципального образования «Город Великий Устюг», сельского поселения Самотовинское, сельского поселения Трегубовское от 31 января 2012 года. Организация, в связи с этим, не имела выручки по транспортировке электрической энергии в 4 квартале 2024 года.

В Обществе отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220)

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Себестоимость продаж

Себестоимость	тыс. руб.	
	За 2024г.	За 2023г.
Себестоимость по реализации тепловой энергии	334 570	299 288
Себестоимость по реализации транспортировки э/энергии	152 963	191 559
Себестоимость прочих услуг	17 119	13 110
Итого:	504 652	503 957

Управленческие расходы, входят в состав себестоимости, в 2024 году составили 22 128 тыс. руб., в 2023 году – 23 495 тыс. руб.

Уменьшение управленческих расходов обусловлено проведением в Обществе организационно-структурных изменений, направленных на оптимизацию управленческих функций и сокращение расходов.

Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В 2023 году Общество не получало доходов от участия в других организациях.

Проценты к получению составили: 9 501 тыс. руб. в 2024 году и 4 444 тыс. руб. в 2023 году.

Сумма прочих доходов составила:

Расшифровка прочих доходов	тыс. руб.	
	За 2024г.	За 2023г.
Госпошлины	297	212
Пени по договорам с потребителями	15 542	304
Кредиторская задолженность	17	21
Пени штрафы по хозяйственным договорам	11	12
Прочие	6 761	8 211
Возмещение затрат из бюджета	36	33
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	110	26
Выручка от реализации прочего имущества	1 026	3 581
Реализация ОС	116	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	18	945
Поступления от выбытия ТМЦ	0	396
Выплаты по суду	0	515
Возмещение ущерба	299	0
Итого:	24 233	14 256

Прочие расходы составили:

тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов	За 2024г.	За 2023г.
Выбытие ОС вследствие износа	18	2 272
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	4 816	2 876
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	2	2
Госпошлина	235	363
Услуги банка	648	1 149
Материальная помощь	561	390
Премия сотрудникам (разовая)	242	280
Физкультурно-оздоровительные мероприятия	1 026	923
Реализация ТМЦ	943	2 103
Амортизация	2 317	1 020
Прочее	1 029	3 024
Итого:	11 837	14 402

VII. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Общество применяет пооперационный (затратный) метод определения разниц путем сравнения доходов и расходов.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина чистой прибыли рассчитана путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму ПНР (ПНД), увеличения ОНА и ОНО.

Ставка налога на прибыль в 2024, 2023 году составила 20%.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) обусловлен возникновением (погашением) временных разниц как в 2024 году, так и в 2023 году.

Сумма отложенного налогового актива (ОНА) на 01.01.2024г. отсутствовала, в 2024г. начислен ОНА в сумме 2 835 тыс. руб., погашен в сумме 2 832 тыс. руб., на 31.12.2024г. составил 3 тыс. руб.

Сумма ОНА на 01.01.2023г. отсутствовала, в 2023г. начислен ОНА в сумме 4 198 тыс. руб., погашен в сумме 4 198 тыс. руб., на 31.12.2023г. отсутствовала.

ОНА признан и погашен в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам, создания резерва по сомнительным долгам.

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 01.01.2024г. составила 1 тыс. руб., в 2024г. начислено ОНО в сумме 51 тыс. руб., погашено в сумме 1 тыс. руб., на 31.12.2024г. составил 51 тыс. руб.

Сумма ОНО на 01.01.2023г. составила 0,3 тыс. руб., в 2023г. не погашено ОНО, начислено в сумме 0,9 тыс. руб., на 31.12.2023г. составил 1 тыс. руб.

ОНО признано и погашено в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам.

В результате по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражены данные о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за 2024 год в сумме 46 тыс. руб., за 2023 год в сумме 1 519 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ

18/02, составляет за 2024 год 552 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год, за 2023 год 1 038 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

На 31.12.2024г. Обществом произведена корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025г.:

- увеличен ОНА на сумму 0,6 тыс.руб. (строка 1180 «ОНА» Бухгалтерского баланса);
- увеличено ОНО на сумму 10 тыс.руб. (строка 1420 «ОНО» Бухгалтерского баланса).

Изменение отложенного налога отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах на сумму 9 тыс. руб.

VIII. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По результатам деятельности за 2024 год Обществом получен убыток в размере (3 833) тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2023 год – прибыль 10 445 тыс. руб. Чистая прибыль уменьшилась на 14 278 тыс. руб.

В течение предшествующих трех лет Общество получало прибыль. Несмотря на полученный убыток в отчетном периоде ООО «Электротеплосеть» намеревается продолжать деятельность и получать прибыль. Убыток обусловлен расторжением концессионного соглашения от 18 сентября 2024 года в отношении комплекса имущества, предназначенного для оказания услуг по транспортировке электрической энергии от 31 января 2012 года. Для предотвращения убытков в следующем году Общество намерено произвести оптимизацию расходов, утвердить актуальный тариф при оказании услуг по производству и реализации тепловой энергии.

Собрание участников ООО «Электротеплосеть» (протокол от 25.04.2024 № б/н) утвердило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год, а также распределение чистой прибыли Общества. Согласно решению собрания участников, чистая прибыль за 2023 год в сумме 10 445 тыс. руб. распределена на дивиденды в сумме 4 000 тыс. руб., не распределено 6 445 тыс. руб. Собрание участников ООО «Электротеплосеть» (протокол от 28.10.24 № б/н) утвердило распределение чистой прибыли Общества. Согласно решению собрания участников, чистая прибыль прошлых лет распределена на дивиденды в сумме 37 000 тыс. руб.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Связанные стороны

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

В 2024 году связанными сторонами являлись:

Учредитель предприятия – Перевалов Василий Михайлович – 89 % доли уставного капитала (операции отражены в разделе X пояснений).

Директор и учредитель предприятия (5,5% доли уставного капитала) – Таратин Алексей Михайлович, в 2024, 2023, 2022 годах операций не осуществлялось.

Единая группа, объединяющая несколько групп на основании наличия в каждой группе единого члена (п. 8 ч. 1 ст. 9 Закона о защите конкуренции):

1. ООО ПК«Устюгхлеб» ОГРН 1193525027080 97% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М., 3% - Таратину А.М.

Расчеты в 2022-2024 гг.:

Вид операции	Обороты за 2024 г., тыс. руб.		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54	44	149	159	70	70
Расчеты покупателями	3 149	3 127	2 575	2 913	2 273	2 113
Расчеты по выданным займам	-	-	-	-	-	-

2. ООО «Великоустюгская теплосеть» ОГРН 1113538000542 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М.

Расчеты в 2022-2024 гг.:

Вид операции	Обороты за 2024 г., тыс. руб.		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	17	1 500	-	42 792	2 123
Расчеты покупателями	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным займам	-	-	2 700	-	2000	-

3. ООО «Пчелка» ОГРН 1023502689814 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М.

Расчеты в 2022-2024 гг.:

Вид операции	Обороты за 2024 г., тыс. руб.		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 608	1 907	1 559	1 438	1 985	1 947
Расчеты покупателями	36	4	8	10	10	248
Расчеты по выданным займам	-	-	-	-	-	-

4. ООО «ХАЙ ТЕК» ОГРН 1063538008236 33,3% уставного капитала принадлежит Таратину А.М.

Расчеты в 2022-2024 гг.:

Вид операции	Обороты за 2024 г., тыс. руб.		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты покупателями	54	510	470	165	589	652
Расчеты по выданным займам	-	-	-	-	-	-

5. ИП Перевалов В.М.

Расчеты в 2022-2024 гг:

Вид операции	Обороты за 2024 г., тыс. руб.		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	372	417	420	400	15 712	15 702
Расчеты с покупателями	1 145	1 274	1 617	1 717	868	875
Расчеты по выданным займам	-	-	5000	-	13 530	3 128

С такими организациями как ООО «Устюгстройпроект» ОГРН 1073538000909 24.26% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М., ООО «Агенство Орбита» ОГРН 1163525050435 100% уставного капитала принадлежит Перевалову В.М. расчеты не осуществлялись, задолженность отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году не было.

Сделок с иными связанными сторонами в 2024 году не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты, тыс. руб.:

	2023 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	2 440	3 700
<i>оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи</i>	2 222	3 505
<i>ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</i>	218	195
<i>оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.</i>	-	-
<i>прочие краткосрочные вознаграждения</i>	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
<i>вознаграждения по окончании трудовой деятельности</i>	-	-
<i>вознаграждения по договорам добровольного страхования</i>	-	-
<i>прочие долгосрочные вознаграждения</i>	-	-

Х. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

В том случае, когда бенефициарный владелец имеет возможность контроля организации, он является связанной стороной (п. 6 ПБУ 11/2008).

Конечным бенефициаром ООО «Электротеплосеть» является Перевалов Василий Михайлович 03.09.1955 года рождения, гражданство РФ, место рождения с. Мериново Великоустюгского р-на Вологодской обл., как учредитель компании ООО «Электротеплосеть», владеющий долей 89%.

С Переваловым В.М. осуществлялись следующие операции в 2024 году:

Вид операции	Обороты за 2024 г., тыс. руб.		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 997	-	-	3 997	3 500	3 500
Расчеты с покупателями	118	118	-	-	-	-
Расчеты по выданным займам	-	-	-	-	-	-

XI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Резерв на оплату отпусков в 2024 г. не начислялся.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

Условные активы

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2024 год, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Общество выступает истцом и вероятность взыскания денежных средств в пользу Общества высокая, является на 31.12.2024 года несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2024 года несущественной.

В течение 2024 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2024 отсутствуют.

ХII.ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2024 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2024 году не принималось.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2024 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2024 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Государственная помощь

Государственная помощь отражена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В 2024, 2023 годах государственная помощь Обществу не предоставлялась.



/ А.М. Таратин /

