Акционерное общество

«Народное предприятие «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. Подольск

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 5
1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества 6
1.4. Структура капитала, основные участники 6
1.5. Информация об органах управления ..... 7.
Информация об аудиторе Общества 7
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах 7
1.8. Капитальные вложения 8
1.9. Экологическая деятельность 8

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 8

2.1. Основа представления 8
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 9
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 10
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 10
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. 10
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 10
2.7. Нематериальные активы 11
2.8. Основные средства 11
2.9. Учет капитальных вложений 13
2.10. Учет аренды и лизинга 14
2.11. Финансовые вложения 14
2.12. Запасы 15
2.13. Незавершенное производство и готовая продукция 16
2.14. Расходы будущих периодов 16
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 17
2.16. Оценочные резервы 17
2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль 18
2.18. Кредиты и займы 18
2.19. Оценочные обязательства 19
2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 20
2.21. Порядок формирования доходов 20
2.22. Порядок формирования расходов 21
2.23. Отложенные налоги 22
2.24. Информация о связанных сторонах 22
2.25. Информация по сегментам 22
2.26. События после отчетной даты 22
2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных 23

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 23

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 24

4.1. Нематериальные активы 24
4.2. Основные средства 26

4.3. Долгосрочные финансовые вложения 29
4.4. Отложенные налоговые активы 29
4.5. Прочие внеоборотные активы 29
4.6. Запасы 30
4.7. Дебиторская задолженность 31
4.8. Краткосрочные финансовые вложения 31
Денежные средства 32
4.10. Прочие оборотные активы 34
4.11. Уставный капитал 34
4.12. Переоценка внеоборотных активов 34
4.13. Добавочный капитал (без переоценки) 35
4.14. Резервный капитал 35
4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 35
4.16. Отложенные налоговые обязательства 36
4.17. Прочие долгосрочные обязательства 36
4.18. Кредиты и займы 37
4.19. Кредиторская задолженность 37
4.20. Оценочные обязательства 38
4.21. Прочие краткосрочные обязательства 39
4.22. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 39

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 39

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 39
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 40
5.3. Прочие доходы и расходы 41
5.4. Налог на прибыль 42
5.5. Прибыль (убыток) на одну акцию 43

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 43

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 43
6.2. Связанные стороны 43
6.3. Обеспечения обязательств 45
6.4. Информация по сегментам 45
6.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы 45
6.6. События после отчетной даты 45
6.7. Условные обязательства и условные активы 46
6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности 46
6.9. Налоговое законодательство 48

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Народное предприятие «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» (Общество), сокращенное название АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ», ИНН/КПП 5036002480/503601001, зарегистрировано УФНС РФ № 5 по Московской области

Держателем реестра Общества является регистратор АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Полное фирменное наименование Общества:
Акционерное общество "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Наименование филиала: Подольский филиал.

Адрес: индекс 107076, город Москва, улица Стромынка, дом 18, корп. 5Б, помещение IX.

ИНН 7726030449 КПП 771801001 ОГРН 1027739216757

Адрес: индекс 142100, Московская область, город Подольск, улица Февральская, дом 57, строение 1.

Общество зарегистрировано в Московской областной регистрационной палате (Постановление Главы Администрации г.Подольска № 1769 от 13.10.1992 года), регистрационный номер 604, дата внесения в реестр 26.07.1999 года под номером 50:55:03263.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 13.11.2002 года, основной регистрационный номер (ОГРН) - 1025004706825

ОКВЭД 27.32 производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования (по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)

В 2024 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения генерального директора. Зарегистрированы ИФНС за номером 2245001507232 от 17.07.2024 г.;

Юридический и почтовый адрес: индекс 142103, Московская область, город Подольск,
улица Бронницкая, дом 11.

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса за 2024 год не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
519	533	506

Ответственное лицо за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченный подписывать отчетность в 2024 году Генеральный директор Алексей Сергеевич Горич

1.2. Основные виды деятельности

В 2024 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Основной вид деятельности:

1. Производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования

Дополнительные виды деятельности:

2. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
3. Деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры

Основная деятельность Общества не подлежит лицензированию. Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Вид лицензии	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Лицензия на конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	Центральное межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью.	06.05.2020 г.	АВ ЦО-11-101-11712 06.05.2025г
2	Лицензия на осуществление медицинской деятельности	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения.	13.11.2009 г.	ЛО41-01162-50/00554854 бессрочно
3	Лицензия на осуществления деятельности в области использования источников ионизирующего излучения	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.	10.11.2011 г.	77.99.15.002.Л.000159.11.11
4	Лицензия на конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов.	Центральное межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.	18.09.2023 г.	ЦО-12-101-13533
5	Лицензия на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.	Центральное межрегиональное управление автодорожного надзора Федераль-	06.06.2019 г.	АН 50-000228

№ п/п	Вид лицензии	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
		ной службы по надзору в сфере транспорта.		
6	Лицензия на конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	Центральное межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью	21.10.2020 г.	АВ ЦО-12-108-11969 21.10.205 г.

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

В состав АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» не входят филиалы и обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 175 713 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

Наименование	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью «Интермикс»	97,9620
Прочие участники - физические лица	2,038
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
Громов Николай Иванович	58,8625
Громов Михаил Николаевич	11,1659
Ройх Галина Петровна	9,9668
Громова Диана Ивановна	9,0887
Ройх Александр Иосифович	8,000
Прочие участники - физические лица	2,9161
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Наименование	Доля в УК
Громов Николай Иванович	58,8625
Громов Михаил Николаевич	11,1659
Ройх Галина Петровна	9,9668

Громова Диана Ивановна	9,0887
Ройх Александр Иосифович	8,000
Прочие участники - физические лица	2,9161
Итого:	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

До 7 августа 2024г. состав Совета директоров следующий:
Председатель Совета директоров - Громов Николай Иванович
Члены Совета директоров: Громов Михаил Николаевич, Ройх Александр Иосифович, Ксенофонтов Алексей Валерьевич, Пригода Борис Анатольевич. Все, кроме Ксенофонтова А.В. владели долей (акциями) АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» до июля 2024 года.

Общим собранием акционеров Общества 7 августа 2024г. был избран новый состав Совета директоров:
Мельчаков Дмитрий Александрович
Рябыкин Денис Евгеньевич
Фризен Алексей Николаевич

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.
Генеральным директором Общества с 09 июля 2024г. назначен Горич Алексей Сергеевич (лист записи ЕГРЮЛ 17.07.2024г.)
Основанием передачи полномочий является Протокол общего собрания акционеров АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» от 09.07.2024г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303
Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером №11606059855

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Электроком»	24 %
2	ООО «РМЦ»	24 %
3	ООО «ТОСС»	24 %

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Электроком»	24 %
2	ООО «РМЦ»	24 %
3	ООО «ТОСС»	24 %

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Электроком»	24 %
2	ООО «РМЦ»	24 %
3	ООО «ТОСС»	24 %

1.8. Капитальные вложения

В 2024 году приняты к учету капитальные вложения на сумму 56 522 тыс. руб.

1.9. Экологическая деятельность

В 2024 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.
Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 267-п.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 " Нематериальные активы " начиная с 2024г.

Последствия изменения в учете отражены альтернативным способом.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

В связи с ожидаемым появлением новых хозяйственных операций и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде

с 1 января 2025 г. Общество начнет применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», что не повлечет внесение существенных изменений в учетную политику на 2025г.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 8.3 КОРП, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

Учет НМА ведется на основании положений ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
Актив принимается в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К НМА относятся следующие активы:

- результаты интеллектуальной деятельности;

- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (кроме активов, созданных своими силами);

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по группам:
- программы ЭВМ (исключительные и не исключительные права);
- НИОКР;
- лицензии;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- сайты

Объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация

Аналитический учет амортизации НМА ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
По всем объектам НМА амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

2.8. Основные средства

Учет ОС ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Актив принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- 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;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Все земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в собственности.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов. В случае, если стоимость актива подлежит оплате в рублях, то оценка производится по курсу, установленному в соответствии с условиями договора или требованиями закона, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Последующая оценка

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость актива может быть равна нулю, если Общество намерено использовать актив до конца физического срока его эксплуатации.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания
Сооружения
Машины и оборудование
Транспортные средства
Земельные участки
Прочие

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

2.9. Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:

-приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- коренное улучшение земель;

- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

- организацию строительной площадки;

- осуществление авторского надзора;

-улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

2.10. Учет аренды и лизинга

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

2.11. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобре-

таемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Критерий существенности для принятия величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений – ценных бумаг устанавливается в размере 10% от суммы по договору приобретения ценных бумаг. Затраты, составляющие менее 10% в сравнении с суммой договора, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги. (ПБУ 19/02).

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

Резервы под обесценение финансовых вложений Обществом не создаются.

2.12. Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2022 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При передаче всех материалов в производство или на иные цели себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящие пояснения исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат

исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019, к бухгалтерскому учету в качестве НЗП принимаются затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции 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).

К прямым затратам по производству конкретного вида продукции, работ, услуг относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация.

К косвенным затратам по производству конкретного вида продукции, работ, услуг относятся прочие затраты (общепроизводственные расходы, непосредственно не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Основание: п.23, п.24, подп.г п.26, п.27 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП производится ежемесячно на первое число месяца. (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.14. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;

- сертификация выпускаемой продукции, является прочими оборотными/внеоборотными активами;

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода потребления исходя из срока полезного использования, установленного в договорах, сертификатах и т.п. документах.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.16. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам

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

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность признается сомнительной при следующих обстоятельствах:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

- под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений либо при наличии у должников по выданным договорам займа признаков банкротства, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по

критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества;
- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

2.18. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.19. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, формируются ежемесячно по каждому сотруднику.

Порядок расчета резерва отпускных:

1. Определить количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату.

2. Рассчитать средний дневной заработок каждого работника. Применяется общий порядок расчета среднего заработка для определения величины отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.

3. Рассчитать величину отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды по формуле:

Отпускные работника с учетом взносов во внебюджетные фонды = *Количество неиспользованных дней отпуска работника* X *Средний дневной заработок конкретного работника* X (*1* + *Тариф взносов во внебюджетные фонды в отношении данного работника (в %)* / *100%*)

3. Сложить по всем работникам группы величину рассчитанных отпускных с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Полученная величина и будет являться суммой резерва на оплату отпусков на отчетную дату.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Недоиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

2.20 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет.

2.21 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и продукции;
- доходы от деятельности по оказанию услуг ;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;

Прочими доходами признаются

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;

- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.22 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и косвенные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции.

Учёт затрат на производство ведётся по нормативному методу, путём калькулирования себестоимости на единицу изделий по рассчитанному нормативу материальных затрат. Незавершённое производство продукции учитывается в бухгалтерском учёте по нормативной производственной себестоимости, а по результатам инвентаризации отражаются фактические остатки НЗП на б/сч 20. Затраты по счету-25 в конце отчётного периода списываются на счёт основного производства (20 б/сч.). Затраты на производство каждого вида продукции собираются по дебету счёта 20 "Основное производство по производственной фактической себестоимости и относятся на выпуск готовой продукции того периода, в котором они возникли.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.23 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – Балансовым методом.

Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.24 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества –;
- дочерних хозяйственных обществ –;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

2.25 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и реализация кабелей и проводов, которые составляют 97 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

2.27 Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

3 Вступительные и сравнительные данные

В связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с 2024 г.- альтернативным способом в настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	656	602	(54)	Переход на ФСБУ 14/2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	545 314	545 260	(54)	Переход на ФСБУ 14/2022

4 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

4.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в нижеприведенной таблице.

Движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	2024	1339	(737)		( )		(238)		1339	(975)
	2023	2444	(1497)		(425)	425	(291)		2019	(1363)
В том числе: патенты	2024		( )		( )		( )			( )
	2023	364	(364)		(364)	364	( )			( )
	2023		( )		( )		( )			( )
	2023		( )		( )		( )			( )
Прочие нематериальные активы	2024	1339	(737)		( )		(238)		1339	(975)
	2023	2080	(1133)		(61)	61	(291)		2019	(1363)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Амортизируемые нематериальные активы - всего	364	602	870
в том числе: созданные сторонней организацией	364	602	870
Неамортизируемые нематериальные активы - всего		469	469

4.2 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

С 1997 года переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Выбыло					
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Начислено амортизации	Сумма обесценения	Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**2024**	**1 302 783**	**(1 018 154)**	44 235	**(17 059)**	**15 678**	**(118 868)**	**( )**	**1 329 959**	**(1 121 344)**
	2023	**1 246 156**	**(933 792)**	83 199	**(26 573)**	**20 366**	**(104 728)**		**1 302 783**	**(1 018 154)**
в том числе:	2024	129 420	(75 932)	165	( )		(1 347)	( )	**129 585**	(77 279)
Здания	2023	141 058	(83 622)	332	(11970)	9 515	(1 824)	( )	129 420	(75 932)
Сооружения	2024	63 735	(36 704)	765	(947)	648	(3 276)	( )	63 553	(39 332)
	2023	62 524	(34 067)	1 211	( )		(2 638)	( )	63 735	(36 704)
Машины и оборудование	2024	1 006 877	(870 966)	41 745	(11137)	10 431	(95 827)	( )	1 037 485	(956 362)
	2023	979 255	(790 455)	33 637	(6 015)	5 616	(86 127)	( )	1 006 877	(870 966)
Транспортные средства	2024	77 921	(21 927)	852	(665)	622	(17 019)	( )	78 109	(38 324)
	2023	37 250	(13 708)	47 242	(6 571)	4 488	(12 707)	( )	77 921	(21 927)
Другие виды основных средств	2024	14 883	(12 625)	708	(4 310)	3 977	(1 399)	( )	11 281	(10 047)
	2023	14 920	(11 940)	777	(814)	747	(1 432)	( )	14 883	(12 625)
Земельные участки	2024	9 947	( )		( )		( )	( )	9 947	( )
	2023	11 150	( )		(1 203)		( )	( )	9 947	( )

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Амортизируемые основные средства - всего	198 668	274 682	301 214
в том числе: (группа)			
Неамортизируемые основные средства - всего	9 947	9 947	11 150
в том числе: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	9 947	9 947	11 150

Капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Капитальные вложения на создание/улучшение и восстановление основных средств - всего	**56 195**	**43 908**	**2 278**
строительство новых объектов	55 083	42 787	2 278
оборудование к установке			
реконструкция и модернизация объектов основных средств	1 112	1 121	

Информация об основных средствах, переданных в аренду, приведена ниже:

Наименование показателя	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
1	**3**	**4**	**5**
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная ст-ть)	917	5 889	2 891

Список ОС, переданных в аренду на 31.12.2024

Основное средство	На начало периода			На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Распределительное устройство РУ 610 20 шт.	394 025,12	385 808,42	8 216,70			
Распределительное устройство РУ 610 9 шт.	177 311,30	173 276,04	4 035,26			
Столовая на 300 посадочных мест	2 337 074,82	2 067 197,13	269 877,69	2 337 074,82	2 100 584,01	236 490,81
Овощехранилище столовой	88 811,29	74 624,09	14 187,20	88 811,29	76 397,45	12 413,84
Пристройка к овощехранилищу столовой	3 289,23	2 751,42	537,81	3 289,23	2 818,62	470,61
ТРАНСФОРМАТОР ТМЗ-10-6/04	120 199,85	114 565,43	5 634,42			
Строение для персонала автопарка				9 072,00	7 327,41	1 744,59
Токарный станок СА 564 С 150	109 422,93	103 344,60	6 078,33			
Высокочастотная уст. на базе генератора ВЧ2-2/100	584 232,37	547 717,27	36 515,10			
Координатно-расточной станок	1 595 633,46	1 495 905,84	99 727,62			
Телефонный коммутатор "РЕГИОН-120"	115 717,87	108 485,76	7 232,11			
Токарный станок 16 ВТ 20 П-01	313 111,10	292 837,88	20 273,22			
Стенд для проверки и наладки тиристор.эл.привода	191 666,67	178 983,21	12 683,46			

Программатор "Simatil Filld PG"	362 812,84	337 102,04	25 710,80			
Горизонтально-фрезерный станок 6Т 83Г	815 958,11	756 010,01	59 948,10			
Камерная высокотемпе-ратурная электропечь ПКМ	281 505,08	260 392,44	21 112,64			
Круглошлифовальный универс.станок (полуав-томат)	1 976 143,46	1 756 571,96	219 571,50			
Кран консольно-поворотный с эл.тельфером Q 0,5т	152 774,73	135 397,51	17 377,22			
Токарно-винторезный станок 1М 63Н	1 982 537,32	1 796 674,80	185 862,52			
УАТС "iPECS MG"	2 904 326,07	2 178 244,50	726 081,57			
Охранно-пожарная сигна-лизация в здании АТС	138 694,00	74 372,22	64 321,78			
Монорельс с электро-тельфером	106 234,78	92 874,76	13 360,02			
Монорельс с электро-тельфером Q-2 тн						
Мостовой кран Q-5 тн						
Мостовой кран Q-5 тн Монорельс с электро-тельфером Q-2 тн				823 220,24 133 425,92	523 040,69 133 425,92	300 179,55
Мостовой кран Q-5 тн	823 220,24	468 462,54	354 757,70			
Монорельс с электро-тельфером Q-2 тн	133 425,92	117 251,06	16 174,86			
Монорельс с эл.тельфером Q-2 тн	199 964,92	176 625,34	23 339,58			
Печь камерная	362 921,90	327 017,84	35 904,06			
Система вытяжной вен-тиляции	451 408,97	408 728,77	42 680,20			
Пожарная сигнализация (главн. мат. склад)	730 331,88	365 165,76	365 166,12			
Система водоснабжения и канализации	695 511,19	184 955,57	510 555,62			
Ворота рулонные ско-ростные Speed Roll SDO				261 165,84	53 794,92	207 370,92
Ворота рулонные ско-ростные Speed Roll SDO	261 165,84	43 383,00	217 782,84			
Трансформатор ТРС 363	127 608,33	109 529,63	18 078,70			
Электропогрузчик EP EFL 352 Электропогрузчик EP	1 959 021,75	741 251,45	1 217 770,30			
Ворота промышленные секционные	261 708,05	51 483,60	210 224,45	261 708,05	102 967,14	158 740,91
Тележка электрическая	234 000,00	42 196,75	191 803,25			
Трансформатор ТМГ-1000/6/0,4	817 813,33	21 735,92	796 077,41			
Тележка электрическая Трансформатор ТМГ 21-1600/6,3/0,4	311 038,75	30 594,00	280 444,75			
Итого	**22 120 623,47**	**16 021 518,56**	**6 099 104,91**	**3 917 767,39**	**3 000 356,16**	**917 411,23**

Арендованными основными средствами общество не пользуется.

4.3 Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
				Поступило	Выбыло (погашено)			
		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**2024**	4 409			(2 523)		1 886	
	2023	3 339		4 602	(3 532)		4 409	
Долговые ценные бумаги	2024	86			(9)		77	
	2023	86			( )		86	
Предоставленные займы	2024	4 323			(2 514)		1 809	
	2023	3 253		4 602	(3 532)		4 323	

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной/ краткосрочной дебиторской задолженности.

АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» в отчетном году получена чистая прибыль. Чистые активы АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» на 31.12.2024 года превышают размер уставного капитала.

4.4 Отложенные налоговые активы

Сальдо на счете 09 «Отложенные налоговые активы» не ведётся

4.5 Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1150 «Основные средства»;
3. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	12 912		
Авансы, выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств (без НДС)	1 355		
ИТОГО	**14 267**		

4.6 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**2024**	596 423	( )	3 829 556	(3 695 843)			X	730 136	( )
	2023	902 079	( )	7 381 844	(7 687 500)			X	596 423	( )
в том числе: **Материалы**	2024	258 421	( )	2 669 818	(117 279)			(2524228	286 732	( )
	2023	379 817	( )	2 021 401	(2 142 797)			84 890	258 421	( )
Товары	2024	694	( )	1 135	(1 230)			(370)	230	( )
	2023	1 762	( )	5 218	(6 286)				694	( )
Готовая продукция	2024	144 620	( )		(2 977 707)			2 941 923	108 837	
	2023	211 671	( )	2 597 524	(2 664 575)				144 620	
Затраты в незавершенном производстве	2024	192 688	( )	716 344	(125 870))			(448 824)	334 337	
	2023	308 829	( )	2 754 043	(2 870 184)				192 688	
ИТОГО	2024	596 423		3 387 297	(3 222 085)			(31 499)	730 136	

Запасы в залоге.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет.

Не оплаченные по состоянию на 31.12.2024 материально-производственные запасы не признаются находящимися в залоге по условиям заключенных договоров.

4.7 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**778 622**	**150 355**	**347 163**
покупатели и заказчики	735 214	80 151	301 686
авансы, выданные поставщикам	26 887	43 816	34 704
авансы, выданные поставщикам за запасы	12 829	3 318	6 589
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	496	21 076	2 862
прочие дебиторы	3 196	1 994	1 322
Итого	**778 622**	**150 355**	**347 163**

Величина резерва по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	42 891		
покупатели и заказчики	37 577		
авансы выданные	567		
прочие дебиторы	4 747		
в т.ч. долг по предоставленным займам (с %)	4 459		

4.8 Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показа-	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Посту сту-	Выбыло (погашено)	

теля		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки	пило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**2024**	5 002		58	(5 002)		58	
	2023	4 718		2 003	(1 749)		5 002	
Предоставленные займы	2024	5 002		58	(5 002)		58	
	2023	4 718		2 003	(1 749)		5 002	

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.
Сальдо по начисленным % на 31.12.2024г равно нулю

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

4.9 Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	157	308	238

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	53 809	15 048	28 432
Краткосрочные депозиты	3 520	80 520	151 520
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**57 486**	**95 876**	**180 190**
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**57 486**	**95 876**	**180 190**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о движении денежных средств.

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы	**13 581**	**182 380**
прочие доходы по текущей деятельности	13 581	182 380
в т.ч. % по депозитам	11 933	
Возмещение средств ОСФР на сокращение травматизма	1 577	867
НДС		169 398
прочие	71	12 982
Прочие расходы	**26 840**	**205 839**
Прочие расходы по текущей деятельности	26 840	164 961
в т.ч имущественные налоги	9 578	12 809
ДМС	5 373	()
путевки	3 481	8 630
благотворительность	1 569	3 486
расходы на услуги банков	797	1 192
Проведение мероприятий	1 953	851
Материальная помощь	339	830
Расходы на командировки	1 884	4 644
Прочие расходы по текущей деятельности	1 866	19 439

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают.соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Полученные/выданные авансы;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.10 Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	158	10	127
Денежные документы	30	876	843
НДС налоговый агент	1		
ИТОГО	**189**	**886**	**970**

4.11 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Количество акций шт.	175 713	175 713	175 713
Уставный капитал, тыс. руб.	176	176	176

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

4.12 Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2024- 2022 гг. не производилась.

4.13 Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 - 2022 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Добавочный капитал, ВСЕГО	**46 847**	**47 132**	**47 402**
в том числе:			
Переоценка внеоборотных активов	**46 847**	**47 132**	**47 402**

4.14 Резервный капитал

Обществом создан Резервный капитал за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 9 тыс. руб.

Структура резервного капитала за 2024-2022 гг. представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	9	44	44
ИТОГО	**9**	**44**	**44**

4.15 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2024 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**611 249**	**545 314**	**551 922**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	545 314	551 922	514 364
Дивиденды	(55 941)	(104 620)	(51 935)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	141 379	97 742	89 517
Изменение добавочного капитала	285	270	6 105
Изменение резервного капитала	35	-	
Переход на ФСБУ	(54)	-	

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Выплаты за счет чистой прибыли	(19 769)	-	(6 129)

4.16 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	17 079		
Незавершённое производство	7 681		
Готовая продукция	3 953		
Оценочные обязательства и резервы	8 650		
Прочие отложенные налоговые обязательства	39 217	92 812	87 862
ИТОГО	**76 580**	**92 989**	**87 925**

4.17 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

4.18 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из/в долгосрочной из/в краткосрочную задолженность	
Краткосрочные заемные средства - всего	2024	93 500		1 950	(93 500)	(1 950)		
	2023	164 700	16 000	18 480	(87 200)	(18 480)		93 500
Займы	2024	93 500		1 950	(93 500)	(1 950)		
	2023	164 700	16 000	18 480	(87 200)	(18 480)		93 500
Проценты по займам	2024			1 950	( )	(1 950)		
	2023				( )	( )		

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	1 950	18 480	19 564

4.19 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**1 079 053**	**366 456**	**875 191**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	700 048	50 608	598 927
авансы полученные	275 599	229 877	191 369
задолженность перед персоналом организации	26 425	31 035	41 960
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	20 848	18 577	20 694

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
задолженность по налогам и сборам	52 990	33 154	19 475
в т.ч. по существенным налогам и сборам	2 403	2 690	2 964
налог на добавленную стоимость	44 838	25 264	9 918
прочие кредиторы	3 143	3 205	2 766
Итого	**1 079 053**	**366 456**	**875 191**

4.20 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего краткосрочные оценочные обязательства	**2024**	36 534	85 033		86 969		34 598
	2023	34 183	78 865		76 514		36 534
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2024	36 534	51 072		53 008		34 598
	2023	34 183	50 114		47 763		36 534
Прочие оценочные обязательства	2024		33 961		33 961		
	2023		28 752		28 752		

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 г., составил 34 598 тыс. руб. (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

4.21 Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по депонированным суммам	101	-	-
ИТОГО	**101**	-	-

4.22 Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	98	356	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 703	3 127	2 002
Прочие	46 706	48 289	49 878
ИТОГО	50 507	51 772	51 880

5 Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023г.
Производство и реализация кабелей и проводов	3 810 210	3 308 704
Итого выручка	**3 810 210**	**3 308 704**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Производство и реализация кабелей и проводов	3 011 889	2 698 307
Итого себестоимость продаж	3 011 889	2 698 307

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Транспортные расходы	52 022	32 397
Амортизация	238	267
Прочие	33 504	37 070
Итого коммерческие расходы	**85 764**	**69 734**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	15 212	19 089
Затраты на оплату труда	195 303	184 487
Отчисления на социальные нужды	56 657	55 642
Амортизация	11 915	9 972
Прочие	190 211	123 022
Итого управленческие расходы	**469 298**	**392 212**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	2 530 263	2 186 250
Затраты на оплату труда	559 585	513 508
Страховые взносы во внебюджетные фонды	158 122	149 874
Амортизация	121 179	107 456
Прочие затраты	302 070	273 727
в т.ч. расходы на ремонт основных средств	36 823	82 000
представительские расходы	447	922

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Итого по элементам затрат	**3 671 218**	**3 230 815**
Фактическая себестоимость проданных товаров	**1 135**	
Изменение запасов и затрат ("-" прирост, "+" уменьшение)	**(105 402)**	**184 260**
незавершенного производства	(141 649)	116 141
готовой продукции, товаров отгруженных	36 247	68 119
Итого расходы по обычным видам деятельности	**3 566 951**	**3 415 074**

5.3 Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Продажа (покупка) иностранной валют

Курсовые разницы

Курсовые разницы по расчетам в у.е.

Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей

Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока

Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)

Поступления и расходы от выбытия ЦБ

При продаже или ином выбытии ОС и капитальных вложений отражается результат от выбытия за отчетный период

Результаты от выбытия НМА

Доходы, полученные при переуступке /гашении прав требования и Расходы в виде стоимости выбывающего права требования

и т.д.

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	Данные бухгалтерского учета		Данные отчётности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	29	29	-	-
Продажа основных средств	3	-	3	-

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы	**122 555**	**180 127**
Продажа имущества	113 401	171 003
Продажа основных средств	3	102 528
Продажа сырья и материалов	113 398	68 475
Курсовые разницы		62
Курсовые разницы в у.е.		62
Иные прочие доходы	9 154	9 062
в т.ч. доходы по активам, переданным в пользование	4 800	4 800
доходы от ликвидации ос	1 514	1 132
Прочие расходы	**173 544**	**181 030**
Продажа имущества	94 684	63 526
Продажа основных средств		5 690
Продажа сырья и материалов	94 684	57 836
Начисление (восстановление) резервов	43 239	
Услуги кредитных организаций	811	1 206
Прочие расходы	34 810	116 298
в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	1 354	634
Расходы на благотворительность	2 066	3 093
Иные прочие расходы	31 390	112 571
в т.ч. расходы на соц. сферу	4 364	12 038
выплаты социального характера	13 698	41 442
путевки	2 575	10 536

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Текущий налог на прибыль	(78 801)	(43 619)
Отложенный налог на прибыль	31 725	(5 064)
- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	31 725	(5 064)
- Изменение ОНО/ОНА в связи с увеличением ставки налога на прибыль	(15 316)	-
Налог на прибыль	**(62 393)**	**(48 683)**

5.5 Прибыль (убыток) на одну акцию

В 2024 году прибыль Общества составила 805 рублей в расчете на одну акцию (в 2023 году прибыль Общества составила 556 рублей в расчете на одну акцию):

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	175 713	175 713
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных	()	()
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	175 713	175 713
Прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на акционеров, руб.	**141 379 839**	**97 741 872**
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	805	556

6 Прочие пояснения

6.1 Информация по прекращаемой деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» в обозримом периоде будет не существенным и у Общества нет намерения существенно снижать объемы операционной деятельности.

Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности»

6.2 Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

Бенефициарным владельцем организации является
Сведения о бенефициарном владельце:

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем	Имеет преобладающее участие в уставном капитале организации
Прыткова Надежда Александровна	99% в УК ООО «Интермикс»

Список аффилированных лиц, с которыми совершались операции в 2024г.:

Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
ООО «ТОСС»	Прочие связанные стороны	-
ООО "Команда информационных технологий"	Прочие связанные стороны	-

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.
Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируемыми для целей налогообложения.
Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.
Операции со связанными сторонами представляет собой следующее:

Обороты по операциям со связанными сторонами

Вид операций	За 2024 г.	За 2023г.
Прочие связанные стороны		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (аренда) ООО «ТОСС»	1 049	3 973
Приобретение товаров, услуг в т.ч. ООО «ТОСС» ООО «КИТ»	21 264 19 935 1 329	57 090 57 090

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2024 год составила 41 617 тыс. руб., в том числе заработная плата –30 269 тыс. руб., оплата очередных отпусков – 2 546 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 45тыс. руб.(больничные за счет работодателя) Сумма обязательных платежей во внебюджет-

ные фонды составила 12 531 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов за 2024 год не начислялись и не выплачивались.

6.3 Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2024 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Выданные обеспечения - всего	8 293	54 344	54 344
в том числе: предоставленные поручительства			
независимые гарантии, выданные организацией	8 293		
предоставленные залоги		54 344	54 344

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, контрагенты являются платежеспособными предприятиями.

Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны

6.4 Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и реализация кабелей и проводов, выручка от реализации которых составляет 97 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2024 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 56 020 тыс.руб

6.6 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовый) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты.

6.7 Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

Существующие и потенциальные иски и претензии Общества
В обычной деловой практике Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. В 2024 году Общество участвует в нескольких судебных разбирательствах:
- ООО ТК «Робокинетика» , возникшие в результате несвоевременной оплаты нашим покупателем за полученное оборудование в сумме 395тыс.руб., дело № А 41-90472/24. На сумму 395 тыс.руб. был создан резерв по сомнительным долгам;
- исковое требование Тайнова А.А.о признании приказа на увольнение недействительным и восстановлении на работе, решение от 10.10.2024г №2-1580/2024
Более подробная информация не раскрывается в связи с тем, что вышеназванные иски находятся в процессе судебного рассмотрения.

6.8 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски 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 Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски.

Финансовые риски
Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки
Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск
Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно связанным сторонам. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

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 производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Прочие риски

Комплекс факторов экономического и иного характера в 2024 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность организации. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий геополитической обстановки, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на вы-

явленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

6.9 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

«25» марта 2025 г.

Генеральный директор
АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» А.С.Горич

Главный бухгалтер
АО «НП «ПОДОЛЬСККАБЕЛЬ» Г.Л.Лужкова