

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация ЗАО ТПК "ЭЛКО" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 144009, Московская обл, г. Электросталь, ул Загонова, 15

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Консалт-Аудит"

Коды		
0710001		
31	12	2024
31881141		
5053016540		
68.20.2		
12267	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ ОГРНИП/

6234048104
1076234012623

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	на 31 декабря 2024 г. ³	на 31 декабря 2023 г. ⁴	на 31 декабря 2022 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.1	Основные средства	1150	607864	618413	572221
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
3.1	Отложенные налоговые активы	1180	3773	4053	3623
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	611637	622466	575844
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	103	59	112
5.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	162		3312
6.1	Дебиторская задолженность	1230	158954	27795	64130
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7891	8691	9471
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	211020	154126	32758
	Прочие оборотные активы	1260	394	448	483
	Итого по разделу II	1200	378524	191118	110266
	БАЛАНС	1600	990161	813584	686110

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	на 31 декабря 2024 г. ³	на 31 декабря 2023 г. ⁴	на 31 декабря 2022 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1011	1011	1011
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	51	51	51
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	860147	687273	576430
	Итого по разделу III	1300	861209	688335	577492
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15961	16451	15364
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	15961	16451	15364
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.8	Заемные средства	1510	52116	14562	13035
4.9	Кредиторская задолженность	1520	59288	89911	77603
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	1587	1421	2615
	Прочие обязательства	1550	0	2903	
	Итого по разделу V	1550	112991	108798	93253
	БАЛАНС	1700	990161	813584	686110

Руководитель

(подпись)

А.И. Барковский

(расшифровка подписи)

« 3 »

апреля



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.

Организация ЗАО ТПК "ЭЛКО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
31881141		
5053016540		
68.20.2		
12267	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2024 г. ³	За 2023 г. ⁴
4.11	Выручка ⁵	2110	366152	331390
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	366152	331390
4.12	Коммерческие расходы	2210	(186674)	(206990)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	179478	124400
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	26332	7626
	Проценты к уплате	2330	(1377)	(1527)
4.13	Прочие доходы	2340	4178	10870
4.14	Прочие расходы	2350	(3760)	(2705)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	204851	138664
4.15	Налог на прибыль ⁷	2410	(31971)	(27880)
	в т. ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(32181)	(27223)
	отложенный налог на прибыль	2412	210	(657)
	Прочее	2460	(5)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	172875	110784

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2024 г. ³	За 2023 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	172875	110784
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  А. И. Барковский
(подпись) (расшифровка подписи)

« 3 »

апреля

20 25

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода», Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет о целевом использовании средств
за 2024 г.

Организация ЗАО ТПК "ЭЛКО" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	2024
31881141		
5053016540		
68.20.2		
12267	16	
384		

Пояснения ³	Наименование показателя	Код	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210		
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
	Прочие	6250		
	Всего поступило средств	6200		
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310		
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311		
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	6312		
	иные мероприятия	6313		
	Расходы на содержание аппарата управления	6320		
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
	ремонт основных средств и иного имущества	6325		
	прочие	6326		
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
	Прочие	6350		
	Всего использовано средств	6300		
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	

Руководитель А.И. Барковский
(подпись) (расшифровка подписи)

« 3 » апреля 2025 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

Коды		
0710004		
31	12	2024
31881141		
5053016540		
68.20.2		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Организация ЗАО ТПК "ЭЛКО"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ¹ За 2023 г. ²	3100	1011	0		51	576430	577492
Увеличение капитала — всего:	3210	0				110843	110843
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	110784	110784
переоценка имущества	3212						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	59	59
дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221						
переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223						
уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227						
Изменение добавочного капитала	3230						
Изменение резервного капитала	3240						
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. ²	3200	1011	0		51	687273	688335
За 2024 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	0				172874	172874
в том числе:							
чистая прибыль	3311	х	х	х	х	172874	172874
переоценка имущества	3312						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313						
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала — всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321						
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327						
Изменение добавочного капитала	3330						
Изменение резервного капитала	3340						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2024 г. ³	3300	1011	0		51	860147	861209

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. ¹ за счет чистой прибыли (убытка)	Изменения капитала за 2023 г. ²		На 31 декабря 2023 г. ²
			за счет иных факторов		
Капитал — всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400	577492	110784	59	688335
	3410				
	3420				
	3500	577492	110784	59	688335
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401	576430	110784	59	687273
	3411				
	3421				
	3501	576430	110784	59	687273
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок дкорректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок					
	3402				
	3412				
	3422				
	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ²	На 31 декабря 2022 г. ¹
Чистые активы	3600	861209	688335	577492

Руководитель

(подпись) *А.И. Барковский*

ТО (расшифровка подписи)

« 3 »

апреля



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.

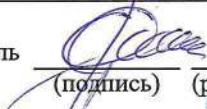
Организация ЗАО ТПК "ЭЛКО" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
31881141		
5053016540		
68.20.2		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	464944	376569
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5324	705
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	430123	332892
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления		29497	42972
Платежи — всего	4120	(274621)	(217681)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(136281)	(129860)
в связи с оплатой труда работников	4122	(35861)	(37858)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(31598)	(16452)
прочие платежи	4129	(70881)	(14965)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	190323	158888

Наименование показателя	Код	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	2650	1655
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1800	875
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	850	780
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи — всего	4220	(136079)	(39175)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(136079)	(39175)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(133429)	(37520)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Платежи — всего	4320		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	56894	121368
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	154126	32758
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	211020	154126
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель  (подпись)  (расшифровка подписи)
« 3 » апреля 2025 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ КОМПАНИИ
«ЭЛКО»**

Адрес: 144009, Московская область, г. Электросталь, ул. Загонова, д.15
тел./факс 8(496) 57 5-94-15/57 5-43-18

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

ИНН 5053016540

КПП 505301001

1. Данные ЗАО ТПК «ЭЛКО»

Полное фирменное наименование- - Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания «ЭЛКО»

Сокращенное наименование ЗАО ТПК «ЭЛКО»

В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основная государственным регистрационным номером 1035010650674 от 19.06.1992 года. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдано 30.06.1992 года, присвоен идентификационный номер 5053016540 с кодом постановки на учет 5053. Регистрирующий орган – Инспекция МНС России по г. Электростали Московской области

Местонахождение Общества: 144009, Московская область, г. Электросталь, ул. Загонова, д. 15. тел. 8(496) 57 5-94-15.

Общество является юридическим лицом, действует на основании законодательства Российской Федерации и Устава, является собственником имущества, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество является правопреемником арендного предприятия «Отдел рабочего снабжения Машиностроительный завод».

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Основными видами деятельности являются:

- сдача в аренду имущества, принадлежащего Обществу на праве собственности,
- деятельность стоянок для транспортных средств.

Имущество Общества, приобретенное в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности.

Заработная плата в валюте не выдавалась.

Выплата доходов иностранным юридическим лицам не производилась.

Сделок на бирже не осуществлялось.

Общество структурных подразделений в других регионах не имеет.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 15 человек, за 2023 год 16 человек. При составлении отчетности Общество руководствуется критерием существенности в размере 10 процентов.

2. Органы управления Общества.

Структура органов управления «Обществом»:

- общее собрание акционеров Общества;
- совет директоров Общества;
- Генеральный директор — единоличный исполнительный орган Общества;

К компетенции общего собрания акционеров Общества в соответствии с его уставом относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества;
- 2) изменение Устава Общества;
- 3) принятие решений об изменении уставного капитала Общества путем увеличения или уменьшения номинальной стоимости акции;
- 4) реорганизация или ликвидация Общества;
- 5) избрание членов Совета директоров;
- 6) досрочное прекращение полномочий всех членов Совета директоров;
- 7) образование единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества, а также досрочное прекращение его полномочий;
- 8) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии Общества;
- 9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

10) утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности;

11) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;

12) решение вопросов о совершении Обществом крупных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок;

13) решение вопросов о совершении Обществом сделок, в которых имеется заинтересованность, в случаях, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает два процента стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок;

14) решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и Уставом.

Очередное общее собрание акционеров Общества созывается Генеральным директором Общества.

Список совета директоров Общества:

1. Барковская Лидия Николаевна - Председатель Совета директоров
2. Барковский Анатолий Иванович - член Совета директоров
3. Линькова Наталья Сергеевна - член Совета директоров
4. Рычков Николай Павлович - член Совета директоров
5. Савельева Светлана Алексеевна - член Совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

Генеральный директор подотчетен общему собранию акционеров Общества.

Генеральный директор избирается общим собранием акционеров Общества сроком на 1 год.

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров Общества.

Генеральный директор Общества:

- обеспечивает выполнение решений общего собрания акционеров Общества;
- решение вопросов, связанных с подготовкой, созывом и проведением очередного и внеочередных общих собраний акционеров Общества;
- предварительное рассмотрение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности Общества, включая распределение прибыли (убытков) Общества и представление их общему собранию акционеров Общества;
- в пределах своей компетенции обеспечивает соблюдение Обществом действующего законодательства Российской Федерации;
- заключает договоры, совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом и финансами Общества в пределах, установленных действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых действующим законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества отнесено к компетенции общего собрания акционеров Общества;
- открывает счета в банках и иных кредитных организациях;
- принимает решения о предъявлении от имени Общества претензий и исков к юридическим и физическим лицам и об удовлетворении претензий, предъявляемых к Обществу;
- выдает доверенности от имени Общества; - издает приказы, распоряжения, указания, обязательные для всех работников Общества;

- принимает на работу и увольняет работников Общества, заключает трудовые договоры с работниками в порядке, установленном действующим законодательством, коллективным договором и иными внутренними документами Общества, поощряет работников и налагает на них взыскания;
- обеспечивает создание благоприятных и безопасных условий труда в соответствии с действующим законодательством, коллективным и трудовым договорами и иными внутренними документами Общества;
- организует ведение военно-учетной работы, выполнение мероприятий по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям и военно-мобилизационных заданий;
- решает другие вопросы текущей деятельности Общества, которые действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества не отнесены к компетенции общего собрания акционеров Общества.

3. Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации о бухгалтерской отчетности.

3.1 Условия ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ЗАО ТПК «ЭЛКО» сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., утвержденной Приказом генерального директора № 68 от 28.12.2021г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность общества составлена с использованием форм по КНД 0710099, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №ббн «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Установлена компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы « 1С: Предприятие 8.2», основанной на мемориально — ордерной системе учета.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (далее «тыс. руб.»).

Бухгалтерская отчетность составлена специализированной организацией ИП Соснина Н.С.: - договор на оказание на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета №382-П от 21.08.2024 г.

- Вид деятельности: 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. - Ответственный за составление отчетности ИП Соснина НС.

3.2 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденными приказом Минфина РФ от 09.12.1998 года № 160н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Общество раскрывает в Бухгалтерской отчетности и (или) в пояснении к бухгалтерской отчетности показатели, которые являются существенными, исходя из их оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом уровень существенности устанавливается Обществом в размере 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный год.

3.3 Изменения в учетной политике в 2022 году

Учетная политика на 2022 год разработана с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В учетную политику по бухгалтерскому учету ООО «» на 2022 год внесены изменения с связи с применением нового ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3.4 Изменения учетной политики в 2023 году.

Изменения в учетную политику на 2023, 2024 год не вносились

3.5. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несуществующими признаются активы, совокупная стоимость которых за отчетный год не превышает 2% от общей суммы расходов по обычным видам деятельности. В целях текущего формирования такой совокупности несущественных активов устанавливается лимит стоимости для единицы актива в размере 100 000 рублей.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов период в котором они понесены.

Если в течение отчетного года общий лимит для всей совокупности несущественных активов оказывается превышен, лимит стоимости для единицы «шва» соответственно снижается и признается объект ОС, что отражается в порядке изменения оценочных значений.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом.

Внешние источники информации

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Капитальные вложения организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н)

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств. На счете 08 отражаются:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- г) организацию строительной площадки;
- д) осуществление авторского надзора;
- е) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- ж) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- з) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.6. Нематериальные активы

К нематериальным активам Общества на основании ПБУ 14/2000 относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности).

Объекты интеллектуальной собственности Общество относит к нематериальным активам при одновременном соблюдении в отношении них следующих условий:

- а) отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

- б) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
 - в) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
 - г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - е) способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
 - ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.).
- з) фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят Обществом к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев переоценки и обесценения нематериальных активов.

Обществом не осуществляется переоценка объектов нематериальных активов.

Если стоимость приобретаемого нематериального актива выражена в иностранной валюте, то пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования Общество погашает посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования - выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом генерального директора Общества при принятии объекта нематериальных активов к учету.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с Инвентарным объектом сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По объектам нематериальных активов Общество ежемесячно начисляет амортизацию линейным способом, которая определяется исходя из первоначальной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются Обществом в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются Обществом в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов Общество относит на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Операции, связанные с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), отражаются на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Если платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации производятся в виде периодических платежей, то они включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Если платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации производятся в виде фиксированного разового платежа, то они отражаются пользователем (лицензиатом) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Счета, используемые для учета нематериальных активов:

- поступление нематериальных активов отражается Обществом по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- общество принимает нематериальные активы к бухгалтерскому учету на счет 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.
- амортизацию по нематериальным активам Общество отражает на счете 05 «Амортизация НМА».
- общество ведет аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» по отдельным объектам нематериальных активов.

3.7. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180Н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве материальных запасов, если выполняются следующие условия:

- а) активы предназначены для продажи;
- б) активы используются для управленческих нужд Общества.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ВР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ВР, понесенные в связи с приобретением материальных запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материальных запасов.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Общество принимает запасы к бухгалтерскому учету в размере фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость материальных запасов включаются также фактические затраты Общества на доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования и продажу, увеличение уставного капитала или безвозмездного получения имущества от учредителя или иного участника общества.

Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты Обществом к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В бухгалтерском учете начисляется резерв под снижение стоимости материальных запасов, на которые в течение отчетного года чистая стоимость продажи снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества в соответствии с порядком, утвержденным Приказом руководителя Общества. Если фактическая себестоимость меньше чистой стоимости продажи и нет признаков потери первоначальных качеств, то резерв на обесценение не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материальных запасов.

Создание резерва под снижение стоимости материальных запасов отражается по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

3.8. Учет управленческих и коммерческих расходов.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы подлежат признанию Обществом в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с содержанием имущества. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата сотрудников организации, социальные отчисления с заработной платы, арендные платежи, транспортные расходы, налог на имущество, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, амортизационные отчисления, прочие расходы.

Учет затрат в Обществе ведется по счету 44 «Коммерческие расходы». По окончании месяца управленческий и коммерческие расходы списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Себестоимость продаж». Распределение производится между основными видами деятельности (аренда, оказание услуг) и совместным использованием активов пропорционально выручке без НДС от вида услуг.

3.9. Учет товаров

Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. Стоимость проданных товаров списывается на затраты по средней себестоимости

3.10. Расходы будущих периодов.

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

Учет расходов будущих периодов Общество осуществляет по счету 97 «Расходы будущих периодов», к которому могут открываться соответствующие субсчета.

3.11. Аренда

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

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или не операционной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета не операционной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по не операционной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Общество признает все объекты аренды операционной арендой. Исключение- объекты:

- право собственности по договору переходит к арендатору;
- арендатор в праве купить предмет аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права.

3.12. Метод определения дохода от реализации продукции (работ, услуг).

Учет доходов от реализации работ и услуг ведется в соответствии с ПБУ 9/99, а также Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК (Приказ Минсельхоза России).

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды.

При формировании финансовых результатов деятельности предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для доходов от реализации, датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

3.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора Общества. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и числится в течение пяти лет с момента списания.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа Генерального директора Общества.

3.14. Порядок формирования изменений оценочных резервов

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Высокая степень вероятности непогашения в срок дебиторской задолженности и необходимость создания резерва по сомнительной задолженности определяются Обществом только следующими критериями:

- были получены неоднократные уведомления от должника с просьбой продления срока возврата долга в связи с отсутствием возможности погасить долг в установленный договором срок или получено уведомление о невозможности погашения долга;

- имеется информация о том, что в настоящее время должник находится в стадии банкротства;

- имеется информация о том, что в отношении должника ведутся судебные разбирательства, вследствие чего, на неопределенный / длительный срок приостановлена хозяйственная деятельность должника или (и) приостановлены операции по счетам в банках.

Резерв по сомнительным долгам Общество создает по сомнительной дебиторской задолженности любого вида, в том числе:

- по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги; - по суммам авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- по беспроцентным выданным займам;

- по процентам, исчисленным с сумм выданных займов;

- по причитающимся дивидендам;
- по штрафам, подлежащим начислению в пользу Общества, в случае нарушения условий договоров;
- и др. аналогичная задолженность.

Резерв по сомнительным долгам Общество создает на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При формировании резерва по сомнительным долгам учитывается сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Срок возникновения задолженности начинает исчисляться с 1-го дня просрочки и рассчитывается на дату проведения инвентаризации дебиторской задолженности.

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

Если дебиторская задолженность образована в отношении взаимозависимых организаций, то такая задолженность не признается сомнительной и резерв по данному долгу не создается, за исключением задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Взаимозависимыми являются организации в случае, если одно и то же лицо (юридическое или физическое) прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.

Учет резерва по сомнительной задолженности Общество ведет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резервы предстоящих расходов создаются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Не начисляется резерв средств (ремонтный фонд) на проведение всех видов ремонта основных производственных фондов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создается.

Проводится тестирование на обесценение финансовых вложений и необходимость создания резерва.

По условным фактам хозяйственной деятельности резервы могут создаваться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/01) «Условные факты хозяйственной деятельности».

3.15. Порядок формирования оценочных обязательств.

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв на предстоящую оплату отпусков Общество отражает на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

(Основание: Инструкция №94н). Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по организации в целом (подразделениям).

Расчет осуществляется по формуле:

$$\text{Ротп} = \text{ФОТ} / (12 \times 29,3 \times \text{Ч}) \times \text{N},$$

где: Ротп - величина оценочного обязательства в части средств на предстоящую оплату отпусков;

ФОТ - общая сумма оплаты труда за предшествующие 12 месяцев;

Ч - среднесписочная численность сотрудников;

Н - общее количество причитающихся дней отпуска сотрудников по организации в целом по сведениям кадровой службы.

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по предоставлению отпусков работникам Общества:

1 Расходы на оплату отпусков списываются за счет созданного резерва, созданного на предшествующую отчетную дату: дт 96-кт 70 дт 96 - кт 69

2.Списывается отложенный налоговый актив (с суммы затрат на оплату отпусков и начисленных с них страховых взносов, и взноса от НС и ПЗ): дт 68-кт 09

3В случае недостаточности созданного резерва для погашения обязательств по оплате отпусков, расходы на выплату отпускных включаются в состав текущих расходов: дт 44 - кт 70 (69)

В случае избыточности суммы созданного резерва для погашения обязательств по оплате отпусков, неиспользованная сумма резерва учитывается при формировании резерва на следующую отчетную дату, без списания избыточных сумм на прочие доходы (п. 22 ПБУ 8/2010).

В случае если по состоянию на каждую отчетную дату величина неиспользованного резерва превышает размер резерва, необходимого для создания на следующую отчетную дату, то часть неиспользованного резерва учитывается при формировании резерва, а другая его часть подлежит списанию на прочие доходы.

По результатам годовой инвентаризации корректируется величина неиспользованного резерва до размера обязательства по оплате отпускных, необходимого по состоянию на последнюю дату календарного года (расчет суммы резерва осуществляется по состоянию на первое число месяца, следующего за окончанием года - 01.01.20 г):

1.Дт 44 -Кт 96-доначисление

Дт 96 - Кт 91 - списание части резерва

2.Корректируется величина отложенного налогового актива:

Дт 09 - Кт 68 - с суммы доначисления резерва

Дт 68 - Кт 09 - с суммы списания части резерва

3.16. Финансовые вложения.

В учете выделяются следующие категории финансовых вложений:

- Депозитные вклады в финансовых организациях
- Предоставленные займы
- Прочие финансовые вложения

Для целей формирования отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 365 дней.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Согласно п. 11 ПБУ 19/02, несущественные суммы затрат, которые несет Общество при приобретении финансовых вложений помимо сумм, уплачиваемых продавцу, признаются в составе фактических затрат на приобретение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает существенное изменение стоимости финансовых вложений, организация образует (корректирует) резерв под обесценение за счет финансовых результатов компании (в составе прочих расходов/доходов).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, и расходы по обслуживанию финансовых вложений, признаются прочими расходами.

Признание процентов производится ежемесячно.

Краткосрочные финансовые вложения в виде депозитов, не относятся к денежным эквивалентам, поскольку размещаются с целью получения дополнительного дохода.

При выбытии, стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости единицы финансовых вложений. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, определяется при выбытии исходя из последней оценки.

3.17. Учет кредитов и займов и затрат на их обслуживание.

Учет кредитов и займов полученных и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ15/2008 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н). Аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Кредиты и займы полученные учитываются Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме, указанной в договоре.

Все затраты, связанные с получением кредитов и займов (дополнительные расходы), признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены в полном размере.

3.18. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

В целях составления бухгалтерской (финансовой отчетности) Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким сроком размещения до трех месяцев.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

Уровень существенности для разделения входящих и исходящих потоков (отделение каждого существенного вида поступления или платежа) устанавливается в размере 20%.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество отражает в Отчете о движении денежных средств — проценты начисленные за право пользования активом и погашение арендных обязательств в Разделе «Денежные потоки от текущей деятельности».

3.19. Совместная деятельность.

Общество является участником-управляющим делами по договору о совместном использовании активов. Прибыль, полученная товарищами в результате совместного использования активов, распределяется пропорционально стоимости их вкладов, указанных в договоре «Договор о совместном использовании активов». Порядок покрытия расходов и убытков, связанных совместной деятельностью, также определяются договором. ведется общий учет операций в рамках договора о совместном использовании активов, подлежащих налогообложению в соответствии со ст. 146 НК РФ, выполняются обязанности налогоплательщика по уплате НДС. Для учета хозяйственных операций по совместной деятельности составляются бухгалтерские регистры и справки.

3.20. Дивиденды

В соответствии с требованиями действующего законодательства дивиденды выплачиваются из прибыли общества после налогообложения, рассчитанной в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, и распределяются среди акционеров пропорционально числу имеющихся у них акций соответствующей категории (типа).

В 2024 году на основании протокола общего собрания акционеров №35 от 13.05.2024 г дивиденды не распределялись.

3.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Отложенные активы и обязательства отражаются в форме бухгалтерского баланса без сальдирования («развернуто»).

3.22. Капитал Общества.

Капитал Общества включает: уставный капитал, резервный капитал, переоценка внеоборотных активов и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре, в том числе количество акционеров, внесенных в список акционеров, имеющих право на участие в годовом общем собрании: 208:

Наименование юридического лица — участника организации	ИНН, адрес юридического лица — участника организации	Доля в УК в процентах	Информация об оплате доли
Барковский Анатолий Иванович		владеющий долей уставного капитала Общества 95 % - (ЗАО ТПК "ЭЛКО") в лице Генерального директора ЗАО ТПК "ЭЛКО"	Поступление на расчетный счет
Другие физические лица		владеющий долей уставного капитала Общества 5 % - (ЗАО ТПК "ЭЛКО"	Поступление на расчетный счет

3.23. Критерии существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) баланса за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

3.24. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 2 ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

4. Раскрытие существенных показателей.

4.1. Нематериальные активы

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы всего	5100	2024	66	(66)	-							66	(66)
в том числе:	5110	2023	66	(66)	-							66	(66)
Сайт корпоративный для представления информации	5101	2024	66	(66)	-							66	(66)
	5111	2023	66	(66)	-							66	(66)

4.2. Основные средства и капитальные вложения

С 2022 г. для учета основных средств применяется новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

ЗАО ТПК «ЭЛКО» согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 провело проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», в результате которого обесценение не выявлено.

Все объекты были протестированы на ликвидационную стоимость и справедливую стоимость, по данным кадастровой стоимости каждого объекта и рыночной стоимости на открытых источниках циап, авито, юла, <https://rosreestr.gov.ru/>, <https://market.yandex.ru/>, <https://www.pik.ru/> с учетом срока полезного использования и амортизационных отчислений основных средств.

По состоянию на 31.12.2024 года провели анализ всех объектов, передаваемых в аренду «Арендаторам» на предмет финансовой, операционной аренды (ФСБУ 25/2018). По результатам проверки было определено, что вся аренда операционная и соответствует признакам п.26 ФСБУ 25/2018.

Организация Арендодатель передает собственные нежилые помещения в аренду без передачи права собственности, с возможностью расторжения договора аренды по инициативе одной из сторон выплаты штрафных санкций. Риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, не переходят к арендатору. Заключённые договоры аренды организация квалифицирует операционная аренда в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024	690 522	(122 809)	3 788	(2 070)	857	(21 208)	-	-	-	692 240	(143 159)
	5210	2023	672 020	(102 716)	18 614	(1921)	536	(20726)	-	-	-	690 522	(122 809)
в том числе: Здания	5201	2024	453 428	(65 591)	1 203	-	-	(9 324)	-	-	-	454 631	(74 915)
	5211	2023	442 132	(56 716)	12 946	(1 650)	330	(9 204)	-	-	-	453 428	(65 591)
Сооружения	5202	2024	187 320	(39 864)	2 585	(297)	230	(10 333)	-	-	-	189 416	(49 967)
	5212	2023	179 975	(30 053)	5 627	(191)	140	(9 951)	-	-	-	187 320	(39 864)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2024	28 764	(16 873)	-	(306)	205	(1 511)	-	-	-	28 649	(18 179)
	5213	2023	28 901	(15 561)	41	(81)	66	(1 476)	-	-	-	28 764	(16 873)
Офисное оборудование	5204	2024	76	(61)	-	(11)	10	(5)	-	-	-	65	(56)
	5214	2023	76	(56)	-	-	-	(5)	-	-	-	76	(61)
Земельные участки	5205	2024	19 373	-	-	-	-	-	-	-	-	19 373	-
	5215	2023	19 373	-	-	-	-	-	-	-	-	19 373	-
Другие виды основных средств	5206	2024	47	(19)	-	-	-	(4)	-	-	-	47	(24)
	5216	2023	47	(15)	-	-	-	(4)	-	-	-	47	(19)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	2024	59	(14)	-	-	-	(3)	-	-	-	59	(18)
	5217	2023	59	(11)	-	-	-	(3)	-	-	-	59	(14)
Транспортные средства	5208	2024	1 457	(386)	-	(1 457)	413	(27)	-	-	-	-	-
	5218	2023	1 457	(305)	-	-	-	(81)	-	-	-	1 457	(386)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	2024	2023
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 203	12 946
в том числе:			
Здание универсама ул.К.Маркса д.30а	5261	1 203	8 680
Здание квашпункта к.334	5262	-	1 130
Здание маг.ул.Трудов. 45	5263	-	285
Здание холод.1-й столовой ул.К.Маркса 24а/Комплексный участок/	5264	-	1 250
Складское здание S=7997,5м2 корпус 6	5265	-	1 600
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Общество применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 01.01.2022 г.

Затраты на запчасти, приобретаемые для создания, улучшения и восстановления основных средств, для текущего ремонта активов, используемых для осуществления капитальных вложений, а также существенные затраты на приобретение запчастей для проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, проводимых с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, являются капитальными вложениями (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", пп. "а", "б", "ж" п. 5, пп. "а", "б", п. 10 ФСБУ 26/2020

”Капитальные вложения”, утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, пп. ”а”, ”в” п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 ИС-учет-28).

Информация об объектах незавершенного строительства, капвложений.
Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	47 317	12 668	-	(3 788)	56 198
	5250	за 2023 г.	5 173	67 178	(783)	(24 251)	47 317
в том числе:							
Земел.уч-к под метал.забором по ул.Рабочая, д.35а	5241	за 2024 г.	25	-	-	-	25
	5251	за 2023 г.	25	-	-	-	25
Земел.уч-к под металл.складом магазина №18	5242	за 2024 г.	15	-	-	-	15
	5252	за 2023 г.	15	-	-	-	15
Разработка РД на наруж. сети энергоснаб.отопления, хол.водоснаб., водоотвед., БМК-5500	5243	за 2024 г.	700	133	-	-	833
	5253	за 2023 г.	-	700	-	-	700
Экспертное заключение по рек. нежилого помещения Строительный пер.9а	5244	за 2024 г.	165	-	-	-	165
	5254	за 2023 г.	-	165	-	-	165
Внесение изменений в проект АГО и получение положительного заключения	5245	за 2024 г.	200	-	-	-	200
	5255	за 2023 г.	-	200	-	-	200
Модульная котельная Рабочая,35А	5246	за 2024 г.	24 384	-	-	-	24 384
	5256	за 2023 г.	-	24 384	-	-	24 384
Работы по устройству фундамента под блочно-модульную котельную БКМ-500	5247	за 2024 г.	1 750	-	-	-	1 750
	5257	за 2023 г.	-	1 750	-	-	1 750
Материалы для строительства модульной конельной БКМ-500	5248	за 2024 г.	615	-	-	-	615
	5258	за 2023 г.	-	615	-	-	615
Разработка эскиза проезда к южной части ЗУ с к.н 50:46:0060603:54 и получение распоряжения для разр	5249	за 2024 г.	50	-	-	-	50
	5259	за 2023 г.	-	50	-	-	50
Внешнее электроснабжение БМК-5500		за 2024 г.	2 401	-	-	-	2 401
		за 2023 г.	-	2 401	-	-	2 401
Технический отчет по инженерно-геологическим изысканиям ТСЦ1		за 2024 г.	194	-	-	-	194
		за 2023 г.	-	194	-	-	194
Инженерно-Геодезические работы Рабочая 35а,к/н з/у 50:46:0060603:54		за 2024 г.	150	-	-	-	150
		за 2023 г.	-	150	-	-	150
Наружные сети: Холодного водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения БМК-5500		за 2024 г.	7 667	-	-	-	7 667
		за 2023 г.	-	7 667	-	-	7 667
Монтажные работы БМК-550		за 2024 г.	2 333	-	-	-	2 333
		за 2023 г.	-	2 333	-	-	2 333
Проектные работы для реконструкции зданий Строительный пер.9а		за 2024 г.	1 650	-	-	-	1 650
		за 2023 г.	-	1 650	-	-	1 650
Промышленная экспертиза документации		за 2024 г.	125	-	-	-	125
		за 2023 г.	-	125	-	-	125
Выполнение сметной документации для строительства нежилого помещения на зем.уч. ул Рабочая 35а		за 2024 г.	-	165	-	-	165
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Разработка рабочей документации согласно технических условий Строительный пер.,30		за 2024 г.	-	377	-	-	377
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Рассмотрение для согласования топографических съемок, планов и схем границ земельных участков Строите		за 2024 г.	-	4	-	-	4
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Согласование проекта кабельной трассы внешнего электроснабжения Строительный пер. 9А		за 2024 г.	-	7	-	-	7
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Разработка проекта благоустройства прилегающей терр. ТСЦ-2		за 2024 г.	10	-	-	-	10
		за 2023 г.	10	-	-	-	10
Проект 1-этажного здания и застройки прилег.тер-рии ТК Восточного		за 2024 г.	140	-	-	-	140
		за 2023 г.	140	-	-	-	140
Работы по монтажу и пуско-наладке узла учета		за 2024 г.	-	1 139	-	-	1 139

расхода газа Котельная	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Проверка проектной документации по объекту "Котельная" Рабочая 35а	за 2024 г.	21	-	-	-	21
	за 2023 г.	21	-	-	-	21
Разработка рабочей документации по устройству фундамента под газовую котельную Рабочая 35а	за 2024 г.	50	-	-	-	50
	за 2023 г.	50	-	-	-	50
Эскизный проект по устройству входной зоны ТК Восточный	за 2024 г.	25	-	-	-	25
	за 2023 г.	25	-	-	-	25
Проект нового здания ул.Мичурина,д.1	за 2024 г.	90	-	-	-	90
	за 2023 г.	90	-	-	-	90
Рек.здан. маг.№18 /эскизный проект с подготов.градостр.плана/	за 2024 г.	70	-	-	-	70
	за 2023 г.	70	-	-	-	70
Проект благоустройства прилегающей терр. Строительный переулок,9а	за 2024 г.	40	-	-	-	40
	за 2023 г.	40	-	-	-	40
Оказание услуг по организации проведения метрологической экспертизы	за 2024 г.	-	58	-	-	58
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Проект реконструкции отдельно стоящего здания Строительный пер.9а	за 2024 г.	2 480	-	-	-	2 480
	за 2023 г.	2 480	-	-	-	2 480
Рек.здан. маг.№9 "Универмаг" /Эскиз.проект зоны разгрузки	за 2024 г.	15	-	-	-	15
	за 2023 г.	15	-	-	-	15
Эскизный проект нестационарных торговых объектов ТК Восточный	за 2024 г.	200	-	-	-	200
	за 2023 г.	200	-	-	-	200
Разработка эскизн.проекта планировки терр. ТСЦ Рабочая 35а	за 2024 г.	120	-	-	-	120
	за 2023 г.	120	-	-	-	120
Проект строительства модульной котельной БМК5500	за 2024 г.	800	-	-	-	800
	за 2023 г.	800	-	-	-	800
Выполнение работ по составлению сметных расчетов в отношении реконструкции складского здания	за 2024 г.	-	82	-	-	82
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Проект для строительства нового здания ул. Рабочая 35А получение разрешения на строительство	за 2024 г.	-	2 170	-	-	2 170
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Разработка альбома "АГО"и полож. заключение Главархитек.МО по реконстр. отдельно стоящего здания Строительный пер, 9а	за 2024 г.	200	-	-	-	200
	за 2023 г.	200	-	-	-	200
Обследование существующий конструкций здания, обмер помещений отдельно стоящего здания Строит. пер 9	за 2024 г.	50	-	-	-	50
	за 2023 г.	50	-	-	-	50
Функции технического заказчика и услуг по осуществлению контроля и строительного надзора за строителем	за 2024 г.	-	2 000	-	-	2 000
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Экспертиза документации Строительный переулок 9а	за 2024 г.	179	-	-	-	179
	за 2023 г.	179	-	-	-	179
Проектная документация по газификации наружного газопровода с установкой ШРП, Рабочая,д.35а	за 2024 г.	354	-	-	-	354
	за 2023 г.	354	-	-	-	354
подключение(технолог. присоединение) к централизованной системе хол. водоснабжения (стр-во нового здания)	за 2024 г.	-	6	-	-	6
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
подключение(технолог. присоединение) к централизованной системе теплоснабжения (стр-во нового здания)	за 2024 г.	-	14	-	-	14
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Рек.здан. маг.№16 /эскизный проект/	за 2024 г.	50	-	-	-	50
	за 2023 г.	50	-	-	-	50
Проект для строительства нового здания ул. Рабочая 35А разработка и согласование рабочей документа	за 2024 г.	-	2 230	-	-	2 230
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Разработка проекта узла учета газа Рабочая 35а, модульная котельная	за 2024 г.	-	495	-	-	495
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Рек.здан. маг.№1 /ремонт системы вентиляции/2024	за 2024 г.	-	1 203	-	(1 203)	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Внутренние сети: Водопровод и канализация Здание 396	за 2024 г.	-	720	-	(720)	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Наружные сети: Водопровод и канализация (с устройством нового колодца и с пожарным гидрант	за 2024 г.	-	730	-	(730)	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Узел учета холодной воды Здание 396	за 2024 г.	-	338	-	(338)	-

Помещение с коммерческим узлом учета расхода хол. воды и сантехническое помещение в здании 396	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	597	-	(597)	-
Ограждение (забор) общей площадью 406 кв.м	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	200	-	(200)	-
Разработка рабочей документации "Архитектурные решения", "Конструктивные т объемно-планировочные реш	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Проект на устройство дополнительных точек водоснабжения и водоотвед. ОКН9	за 2023 г.	220	-	220	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Блок-модуль котельной (каркас)	за 2023 г.	20	-	20	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Котел стальной водонагревательный жаротрубный NOBEL Econ 2500Вт в обвязке	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Опорная конструкция дымовой трубы	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Автоматизированная БМК теплопроизводительностью 5,5 МВт (с комплектацией)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Реконструкция внешней сети электроснабжения ул. Карла Маркса 30А	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	8 680	-	(8 680)	-
Разработка и согласования с ресурсоснабжающими организациями раб. документации (вода, канализация,	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	485	485	-	-
Реконструкция внешней сети электроснабжения ул. Трудовая 45	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	285	-	(285)	-
Подготовка и согл. проектной документации для техн. присоедин. к эл. сетям здание 334	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	150	-	(150)	-
Геодезические работы здание 396	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	58	58	-	-
Подготовка и согл. проектной документации для техн. присоедин. к эл. сетям ОКН2(мехмастерские)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	150	-	(150)	-
Наружные сети водоотведения здания 330	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	3 417	-	(3 417)	-
Реконструкция внешней сети электроснабжения здание 334	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	980	-	(980)	-
Реконструкция внешней сети электроснабжения корпуса 6	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	1 600	-	(1 600)	-
Реконструкция внешней сети электроснабжения здание Мех.мастерские	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	1 100	-	(1 100)	-
Система автоматической и пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией при пожар	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	207	-	(207)	-
Моноблок MBI PRO AP242 13M-290XPU IntelCore	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	41	-	(41)	-
Канализационная сеть протяженностью 1 555м с колодцами	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	1 811	-	(1 811)	-
Погрузчик фронтальный LGCE LG933L	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	5 638	-	(5 638)	-
Вывеска с монтажом по адресу г, Электросталь, ул. Октябрьская,15	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	192	-	(192)	-

По состоянию на 31.12.2024 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» п. 17 ФСБУ 26/2020.Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

4.3. Материально-производственные запасы.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от списания стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	2024	59	-	59	189 185	(189 141)	-	-	X	103	-	103
	5420	2023	112	-	112	213 437	(213 491)	-	-	X	59	-	59
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024	18	-	18	2 288	(2 216)	-	-	28	90	-	90
	5421	2023	5	-	5	6 233	(6 219)	-	-	-	18	-	18
Готовая продукция	5402	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2024	34	-	34	-	(22)	-	-	-	12	-	12
	5423	2023	88	-	88	-	(34)	-	-	-	34	-	34
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	2024	6	-	6	186 897	(186 903)	-	-	-	-	-	-
	5426	2023	19	-	19	207 205	(207 218)	-	-	-	6	-	6
	5507	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗАО ТПК «ЭЛКО» на конец отчетного периода не создавало резерв под снижение стоимости материальных запасов (Основание п.п.28,30,31 ФСБУ 5/2019). Это связано с тем, что материальные запасы по состоянию на 31.12.2024 г:

- не потеряли своих первоначальных качеств и не устарели;
- рыночная стоимость (чистая продажная) превышает фактическую себестоимость материальных запасов.

4.4. Дебиторская задолженность.

В отчетном году общий размер краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной в балансе, повысился на 131 159,0 тыс. руб. в связи с выплаченными авансами за подрядные работы по реконструкции объекта – Строительный переулок,9а. по договор ген.подряда 218-П/14/23-Э от 25.03.2024 с ООО «Континент Элит». Сдача в эксплуатацию данного объекта планируется в 2025 году. Выплачены следующие авансы по договору:

ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)		Выплачено авансов, руб
Континент Элит ООО		
договор ген.подряда 218-П/14/23-Э от 25.03.2024		
51	60.02	25 430 402,45
"АЛЬФА-БАНК"		
договор ген.подряда 218-П/14/23-Э от 25.03.2024		
51	60.02	71 961 109,88
СБЕРБАНК РОССИИ ПАО		
Континент Элит ООО		
договор ген.подряда 218-П/14/23-Э от 25.03.2024		
51	60.02	31 201 505,81

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолжен-	перевод из кредитной в дебиторскую задолжен-		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, оплате)	привлеченные проценты, штрафы и иные	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024	27 884	(89)	166 157	8	(34 906)	(100)	-	-	-	-	159 043	(89)
	5530	2023	64 286	(156)	9 107	24	(45 488)	(45)	(67)	-	-	-	27 884	(89)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2024	10 859	(89)	6 697	8	(4 255)	(100)	-	-	-	-	13 209	(89)
	5531	2023	12 323	(156)	4 642	24	(6 085)	(45)	(67)	-	-	-	10 859	(89)
Авансы выданные	5512	2024	7 505	-	135 346	-	(3 340)	-	-	-	-	-	139 511	-
	5532	2023	31 837	-	3 368	-	(27 700)	-	-	-	-	-	7 505	-
Прочая	5513	2024	9 520	-	24 114	-	(27 311)	-	-	-	-	-	6 323	-
	5533	2023	20 126	-	1 097	-	(11 703)	-	-	-	-	-	9 520	-
	5514	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	2024	28 884	(89)	166 157	8	(34991)	(100)	-	X	-	-	159 043	(89)
	5520	2023	64 286	(156)	9 107	24	(45 488)	(45)	(67)	X	-	-	27 884	(89)

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31 декабря 2024 г. наибольшую задолженность:

тыс.руб

	Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности	
		31.12.2023	31.12.2024
1	ООО «Агроторг»	1008	1053
2	ООО «Атак»	418	302
3	ООО «Картанэко»	1002	763
4	ООО «Экотекс»	444	525
5	ООО «Континент-Элит»	-	128593
6	ООО ТПК «Плюс»	68	116
7	АО «Мособлгаз»	460	460
8	АО ИКС 5 Недвижимость	246	58
9	ИП Бродская С.В.	70	872
10	ООО «Кежофуудс»	689	1241

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс.руб)

Контрагенты	На 31.12.2023г	На 31.12.2024г
ВАСЬКИН А.В. ИП	45	45
Запчасть-МС ООО	44	44
Итого	89	89

4.5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Займы (ТСЦ Лидер договор займа № 5 от 18.08.2017.	5306	за 2025 г.	9471			780				8691	
Займы (ТСЦ Лидер договор займа № 5 от 18.08.2017.	5306	за 2024 г.	8691			800				7891	

По состоянию на 31.12.2024 г. не имеется просроченной задолженности по выданным займам, чистые активы заемщика имеют положительную тенденцию. Условия предоставления займа 5% годовых с выборкой основного долга по требованию заемщика и с погашением процентов по кредиту вместе с погашением основного долга. Срок возврата договора займа 31.08.2033 год. Начислены проценты по договору займа -417,8 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства были протестированы на обесценение, признаков обесценения нет, резерв на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» не создавался.

4.6. Денежные средства

В соответствии с учетной политикой Общества краткосрочные финансовые вложения в виде депозитов, не относятся к денежным эквивалентам, поскольку размещаются с целью получения дополнительного дохода. Других денежных эквивалентов Общество не имело денежные средства Общества распределены на рублевых счетах в банках:

Наименование	Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб)	Остаток на 31.12.2023 (руб)
ПАО Сбербанк России	17751,8	1 468,0
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	83,8	2,0
АО "АЛЬФА-БАНК"	753,4	533,8
Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО)	19,0	1,5
АКБ "Инвесттогбанк" ПАО	592,6	29,8
ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК (ОАО)	9,8	9,8

Валютные счета у Общества отсутствуют.

Денежные средства размещенные на депозитах

тыс.руб		
Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Филиал № 7701 Банка ВТБ (ПАО)	75 300	28 513
АО "АЛЬФА-БАНК"	57 400	68 890
"ИНВЕСТТОРГБАНК" АО	50 200	21 065
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	10 800	20 680
ПАО Сбербанк России	13 500	12 800

В отчете «О движении денежных средств» за 2024 год в состав строки 4119 включена сумма полученных процентов на депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев – 26 440 тыс руб.

4.7. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 011 496 рублей (строка 1310 баланса).

Общее количество акций: 1 011 496 штук обыкновенных именных акций.

Категория: акции именные, обыкновенные.

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 (один) рубль.

Количество ценных бумаг, находящихся в обращении: 1011496 штук.

Количество дополнительных акций, находящихся в стадии размещения: нет.

Количество акций, находящихся на балансе Эмитента: нет.

Информация о реестродержателе Общества

Наименование: Акционерное общество «Реестр».

Место нахождения: 129090, город Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр. 1.

Номер лицензии: 045-13960-000001 от 13.09.2002г.

Срок действия лицензии: бессрочно.

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России.

Акционерное общество "Реестр" зарегистрировано Московской регистрационной палатой 29 апреля 1993 года (Свидетельство о государственной регистрации № 024231).

Резервный капитал

В соответствии со ст. 7 Устава Общества прибыль, получаемая Обществом в результате его деятельности и остающаяся в распоряжении Общества (чистая прибыль), используется, в том числе, для создания резервного фонда Общества.

Резервный капитал создается в размере 5 (пяти) процентов от Уставного капитала Общества.

Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного настоящим Уставом. Размер ежегодных отчислений — не менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного настоящим Уставом.

Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акции Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

По состоянию на 31.12.2024 года резервный капитал Общества равен- 50 574,80 рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. составляет -861 209,0 тыс.руб., на 31 декабря 2022 года —688 335,0 тыс. руб

На 31 декабря 2024 г. величина чистых активов Общества превышает величину уставного капитала на- 860 198,0 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного периода составляет 860147,0 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного периода составила- 172874,0 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила на 2024 год — 170,91 рубля, за 2023 год- 109,52 рублей. (строка 2900 «Отчета о финансовых результатах»)

4.8. Краткосрочные кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет краткосрочные займы для пополнения оборотных средств:

Наименование кредитора	Договор займа	% ставка	Сумма (тыс.руб.)	Проценты	Итого (тыс.руб.)
Барковский Анатолий Иванович (учредитель)	б/н 19.01.2022	беспроцентный	36 177,0		36 177,0
ИП Шапиро Людмила Викторовна	б/н от 15.02.2022	12,75 % годовых	12 000,0	3 939,0	15 939,0
ИТОГО			48 177,0	3939,0	52 116,0

В бухгалтерском в балансе краткосрочный займ по договору б/н от 15.02. 2022г.отражается по сроке 1510 «Краткосрочные заемные средства». Краткосрочный займ по договору б/н 19.01.2022г отражается по статье бухгалтерского баланса 1528 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Срок возврата займов 2025 год.

4.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	89 911	14 302	-	(44392)	(130)	-	-	-	59 288
	5580	за 2023 г.	77 603	39 564	31	(26 268)	(456)	-	-	-	89 911
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	5 878	3 009	-	(3 653)	(45)	-	-	-	5 189
	5581	за 2023 г.	6 280	2 323	31	(2 720)	(16)	-	-	-	5 878
авансы полученные	5562	за 2024 г.	21 274	8 185	-	(9 121)	(85)	-	-	-	20 253
	5582	за 2023 г.	23 209	4 597	-	(6 092)	(440)	-	-	-	21 274
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	21 679	77	-	(9 169)	-	-	-	-	12 587
	5583	за 2023 г.	8 975	13 114	-	-	-	-	-	-	22 082
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024 г.	40 677	3 031	-	(22 449)	-	-	-	-	21 259
	5586	за 2023 г.	39 159	19 530	-	(18 012)	-	-	-	-	40 677
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	89 911	14 302	-	(26 505)	(129)	X	-	-	59 288
	5570	за 2023 г.	77 603	8 602	31	(26 268)	(457)	X	-	-	89 911

Размер кредиторской задолженности в течение отчетного года уменьшилась на 30 523,0 тыс. рублей. Основную долю в краткосрочных обязательствах составляет «Расчеты с покупателями и заказчиками»- 20 253,0 тыс.руб., в связи с привлечением новых арендаторов (гарантийные платежи) и «Задолженность с разными дебиторами и кредиторами» 19 972,0 тыс.руб.

Задолженность по налогам и сборам уменьшилась по сравнению с 2023 годом на 9 092,0 тыс. рублей из-за применения налоговой льготы по налогу на имущество и налогу на прибыль.

Краткосрочные оценочные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства

- по оплате отпусков

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Резерв на предстоящую оплату отпусков Общество отражает на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по организации в целом (подразделениям).

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

N2 п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 587	1 421

Бухгалтерская отчетность составляется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Ф3 №402, Положение по ведению бухгалтерского учета №34Н, Положения по учетной политике организации.

4.10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах

Выручка от продажи признавалась по мере перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателям или оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Основные показатели деятельности общества за отчетный год (форма №2)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	2110	366 152	331 390
Себестоимость продаж	2120	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	366 152	331 390
Коммерческие расходы	2210	(186 674)	(206 990)
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	179 478	124 400
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	26 332	7 626
Проценты к уплате	2330	(1 377)	(1 527)
Прочие доходы	2340	4 178	10 870
Прочие расходы	2350	(3 760)	(2 705)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	204 851	138 664
Налог на прибыль	2410	(31 971)	(27 880)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(32181)	(27 223)
отложенный налог на прибыль	2412	210	(657)
Прочее	2460	(5)	-
в том числе:			
Чистая прибыль (убыток)	2400	172 875	110 784

4.11. Структура выручки ЗАО ТПК «ЭЛКО» за 2023-2024 гг. , тыс. рублей

Виды продукции, работ, услуг	2023	2024
Аренда	281 572	311 727
Аренда переменная часть	44 452	49 085
Аренда транспортного средства	189	116
Оказание услуг	829	984
Оказание услуг автостоянки	698	765
Оказание платного въезда	2 542	2 605
Эксплуатационные услуги	1 108	870
Итого	331 390	366 152

Объем выручки в 2024 году достиг 366 152,0 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом увеличился на 34 762,0 тыс. руб. Увеличение объема выручки произошло за счет сдачи в аренду дополнительных площадей и повышения стоимости.

4.12. Коммерческие расходы

Состав существенных статей коммерческих расходов

тыс. руб.

п/п	Статьи затрат	2023	2024
1	Абонентское обслуживание ИТ-инфраструктуры, программных продуктов	449	452
2	Амортизация	20 725	22004
3	Аудиторские услуги	76	230
4	Взносы по ОСС от несчастных случаев на производстве	177	185
5	Водоснабжение и водоотведение	635	773
6	Вывоз мусора, отходов	945	1001
7	Горячая вода	143	57
8	Земельный налог	3296	3568
9	Капитальный ремонт общего имущества собственника ФЗ 185	1 137	1199
10	Клининговые услуги	3893	3021
11	Консультационные услуги	4 165	3460
12	Налог на имущество	15 442	9858
13	Обязательное и добровольное страхование общества	1 040	951

14	Охрана общества (услуги)	4559	4884
15	Оценочные обязательства	2915	1206
16	Питьевая вода	735	946
17	Почтовая и телематическая связь	331	328
18	Расходы на оплату труда	31155	30338
19	Страховые взносы по единому тарифу	4464	5135
20	Расходы при отпуске в эксплуатацию	2476	1154
21	Реклама (не нормируемые)	582	281
22	Ремонт основных средств	29315	15127
23	Содержание и ремонт общего имущества	1331	1633
24	Тепловая энергия	16999	14171
25	Техническое обслуживание пожарной сигнализации и противопожарные мероприятия	879	899
26	Техническое обслуживание охранной сигнализации	106	107
27	Техническое обслуживание зданий и инженерного обеспечения	16697	17633
28	Электроэнергия	37861	41769
29	Юридические и информационные услуги	475	1080
	Итого коммерческих расходов по стр. 2210 ф№2	206990	186674

4.13. Расшифровка прочих доходов и процентов к получению

Статья доходов	2023	2024
Возмещение расходов по обязательствам	4370	1285
Штрафы, пени и неустойки, начисленные или уплаченные за нарушение условий хоздоговоров	166	37
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных с едств	12	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных с едств	875	1579

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	40	22
Доходы, связанные с возмещением убытков	169	-
Излишки ТМЦ и прочего имущества, выявленные в ходе инвентаризации	3719	-
Ошибка прошлых лет, выявленная прибыль прошлых лет, полученная в отчетном периоде		2
Прочие доходы	89	2063
Проценты к получению (депозиты, выданные займы	7 626	26332
Резерв на оплату отпусков	863	946
Списание Кредиторской задолженности по сроку исковой давности	457	143
Списание НДС с авансов	1	13
Резерв по сомнительным долгам (БУ)	112	89

4.14. Расшифровка прочих расходов и процентов к уплате

тыс.руб..

Статьи расходов	2023 г.	2024 г.
Расходы, понесенные при ликвидации основных средств	66	80
Услуги банка	204	165
Благотворительность	203	230
Расходы по ведению и хранению реестра ценных бумаг	151	162
Членский взнос (Торговая палата)	18	18
Больничный 3 дня за счет работодателя	44	22
Расходы от реализации прочего имущества	39	21
Штрафы, пени и неустойки, начисленные или плаченные за нарушение условий хоз.договоров	31	2
Расходы от реализации основных средств	1 320	1 133
Списание безнадежной и истекшим сроком исковой давности дебиторской задолженности	46	108
Прочие расходы	2 113	1 819
Итого по строке 2350 формы 2	4 235	3 760

4.15. Аспекты налогового учета

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

В случаях выбытия активов списание отложенных налоговых активов (обязательств) отражается аналогичными записями, как и при погашении отложенных налоговых активов (обязательств), т. е. через счет учета расчетов по налогам и сборам.

Формирование постоянных разниц в течение 2024 года происходило за счет начисления в бухгалтерском учете расходов, которые по НК РФ не могут быть приняты в базу по налогу на прибыль.

Способ расчета текущего налога на прибыль — методом отсрочки.

ПБУ 18/02 применяется методом:

показатель текущего налога на прибыль переносите из декларации, определяется квартально; ПНД(Р), УР или УД формируются на счетах бухучета; ОНА и ОНО отражаете на счетах 09 и 77 в корреспонденции со счетом 68.

Расчет суммы текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	138 664	204 851
Условный расход (условный доход) по на прибыль	27 733	31 752
Постоянный налоговый доход (расход)	147	219
Отложенный налог на прибыль	(657)	210
Текущий налог на прибыль	27 223	31 181

4.16. Информация о вознаграждениях, выплаченных управленческому персоналу 2024 год

тыс.руб.

Подразделения	Начисленная зарботная плата	Подоходный налог	Ежегодный оплачиваемый отпуск, компенсация	Больничный лист	Дивиденды
Административно-хозяйственный отдел	1081,4	172,0	104,4	21,2	-
Руководители	17474,5	2776,6	2324,6	-	-
Технический отдел	3202,5	434,9	242,8	5,6	-
Отдел управления имуществом	4210,0	603,9	406,5	10,5	-

Иных выплат не производилось.

4.17 События после отчетной даты.

- У нас не появились новые обязательства, мы не привлекали новые заимствования, нами не заключались договоры поручительства и не выдавались гарантии;
- Мы не произвели и не планируем продажу активов;
- У нас не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- Мы не выпускали новые или дополнительные акции, у нас не появлялись долговые обязательства, мы не заключали соглашения о слиянии или ликвидации и не планировали подобные сделки;
- Нами не заключались и не планируются сделки о приобретении имущественных комплексов других предприятий;
- Нами не совершались и не планируются крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- У нас не производилась и не планируется реорганизация, существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- У нас не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- Мы не производили и не планировали каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- Нам не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

4.18. Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность

ЗАО ТПК «ЭЛКО».

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Барковский Анатолий Иванович	Генеральный директор	Трудовой договор	6/я 17.05.2023г.	Руководство компанией
2	Барковская Лидия Николаевна	Директор по общим вопросам	Трудовой договор	2 от 01.12.2022г.	Председатель совета директоров
3	Рычков Николай Павлович	Главный инженер	Трудовой договор	55 от 10.11.2014г.	Член совета директоров
4	Линькова Наталья Сергеевна				Член совета директоров
5	Савельева Светлана Алексеевна	Директор по маркетингу и развитию	Трудовой договор	45 от 17.07.2002г.	Член совета директоров

Перечень субъектов, на которые ЗАО ТПК «ЭЛКО» оказывает влияние, либо контролируемых ЗАО ТПК «ЭЛКО».

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
	НП "ЭЛЕКТРОСТАЛЬСКОЕ ТОРГОВОЕ ПАРТНЕРСТВО"	Руководитель	Руководитель	13.03.2003.	Руководитель

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ЗАО ТПК «ЭЛКО».

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ООО ТСЦ ЛИДЕР	144009, Московская, г. ЭЛЕКТРОСТАЛЬ, ул. ЗАГОНОВА, Д. 15	Договор совместной деятельности № 889	29.12.2017	Совместная деятельность

Согласно ПБУ 11/2008 п. 10 операций со связанными сторонами, 2024 год не осуществлялись.

4.19. Перечень совершенных обществом в отчетном году крупных сделок, а также иных сделок, на совершение которых распространялся порядок одобрения крупных сделок.

Крупные сделки, а также иные сделки, на совершение которых распространялся порядок одобрения крупных сделок, в отчетном периоде общество не заключало.

4.20. Резервы под условные обязательства

В 2024 г. Общество резервы под условные обязательства не начисляло.

5.0. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В соответствии с Информацией Минфина РФ № 113-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» Общество раскрывает информацию о следующих рисках:

Существенными рисками хозяйственной деятельности Общества являются:

- Риски потери ликвидности в следствии систематического несоблюдения договорных отношений со стороны покупателей; В обществе реализуются все необходимые меры во избежание данного риска. Привлеченные специализированные специалисты постоянно мониторят рынок, привлекают арендаторов;
- Ценовая и географическая конкуренция проводится Обществом раз в полгода;

5.1. Финансовый анализ Общества

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности Общества. Оно определяется имеющимся в распоряжении Общества имуществом и источниками его финансирования, а также финансовыми результатами деятельности Общества.

Результаты анализа финансово-экономического состояния предприятия по следующей форме:

Показатель (единица измерения)	Формула расчета	Значение в соответствии с бухгалтерской отчетностью предприятия
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{(\text{стр.1240} + \text{стр.1250})}{(\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540}) \text{ ББ}}$	1,97
Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{(\text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр.1260})}{(\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540}) \text{ ББ}}$	1,97
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{(\text{стр.1200} - \text{стр.1230})}{(\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540}) \text{ ББ}}$	1,97
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\text{стр.1300} / \text{стр.1700} \text{ ББ}$	0,87
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{\text{стр.1200} \text{ ББ}}$	0,66

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств (кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств), покрываемых исключительно за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (депозитов), составляет 1,97, что свидетельствует о наличии платежеспособности Общества и покрытии доли наиболее срочных обязательств достаточно оперативно.

Коэффициент быстрой ликвидности равен 1,97 говорит о достаточности наиболее ликвидных ресурсов с учетом дебиторской задолженности для погашения большей доли всех краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения всех срочных (текущих) обязательств предприятия, составляет 1,97, что говорит о высокой ликвидности активов.

Коэффициент автономии (финансовой независимости), определяющий степень независимости предприятия от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, составляет 0,87 и говорит о достаточной независимости компании от внешних источников финансирования.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составляет 0,66 и свидетельствует о том, что Общество финансово устойчиво.

5.2. Внутренний контроль.

В Организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Внутренний контроль осуществляется Наблюдательным советом Общества, генеральным директором Общества.

Наблюдательный совет Общества определяет политику внутреннего контроля и осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

Генеральный директор Общества несет ответственность за проведение процедур внутреннего контроля Общества. Осуществляет непосредственную оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля.

Реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде. Осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

5.3. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не планирует прекращение осуществляемых видов деятельности

Генеральный директор ЗАО ТПК "ЭЛКО"
«03» апреля 2025 года



Барковский А.И.