## Пояснения к бухгалтерскому балансу
## и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

### 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов



| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5110 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5101 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 124 832 | (25 816) | 1 681 | (380) | 374 | (20 367) | - | - | - | 126 133 | (45 809) |
| | 5210 | за 2023г. | 30 853 | (23 491) | 96 981 | (3 002) | 2 165 | (4 490) | - | - | - | 124 832 | (25 816) |
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | за 2024г. | 117 988 | (20 251) | 1 521 | (380) | 374 | (19 945) | - | - | - | 119 129 | (39 822) |
| | 5211 | за 2023г. | 23 556 | (18 370) | 96 614 | (2 182) | 2 155 | (4 036) | - | - | - | 117 988 | (20 251) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2024г. | 2 989 | (2 659) | - | - | - | (70) | - | - | - | 2 989 | (2 729) |
| | 5212 | за 2023г. | 2 989 | (2 549) | - | - | - | (110) | - | - | - | 2 989 | (2 659) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5203 | за 2024г. | 2 210 | (1 333) | 160 | - | - | (332) | - | - | - | 2 370 | (1 666) |
| | 5213 | за 2023г. | 1 843 | (1 029) | 367 | - | - | (305) | - | - | - | 2 210 | (1 333) |
| Офисное оборудование | 5204 | за 2024г. | 1 646 | (1 572) | - | - | - | (20) | - | - | - | 1 646 | (1 592) |
| | 5214 | за 2023г. | 1 646 | (1 543) | - | - | - | (30) | - | - | - | 1 646 | (1 572) |
| Земельные участки | 5205 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5215 | за 2023г. | 20 | - | - | (20) | - | - | - | - | - | - | - |
| Здания | 5206 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5216 | за 2023г. | 800 | - | - | (800) | 10 | (10) | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Санкт-Петербург»

## 2.2. 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 2024г. | - | 1 681 | - | (1 681) | - |
| | 5250 | за 2023г. | - | 96 981 | - | (96 981) | - |
| в том числе: Локатор трассопоисковый С.А. Т4+ | 5241 | за 2024г. | - | 320 | - | (320) | - |
| | 5251 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | 20 |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | 1 450 | - | 238 400 | 1 450 | - | - | - | 238 400 | - |
| | 5311 | за 2023г. | - | - | 1 450 | - | - | - | - | 1 450 | - |
| в том числе: Предоставленные займы | 5302 | за 2024г. | 1 450 | - | 238 400 | 1 450 | - | - | - | 238 400 | - |
| | 5312 | за 2023г. | - | - | 1 450 | - | - | - | - | 1 450 | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5306 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | 1 450 | - | 238 400 | 1 450 | - | - | - | 238 400 | - |
| | 5310 | за 2023г. | - | - | 1 450 | - | - | - | - | 1 450 | - |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 29 383 | - | 29 383 | 533 567 | (510 151) | - | - | X | 52 799 | - | 52 799 |
| | 5420 | за 2023г. | 29 758 | - | 29 758 | 735 215 | (735 590) | - | - | X | 29 383 | - | 29 383 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 29 383 | - | 29 383 | 193 179 | (169 762) | - | - | 523 113 | 52 799 | - | 52 799 |
| | 5421 | за 2023г. | 28 170 | - | 28 170 | 244 036 | (242 823) | - | - | 571 422 | 29 383 | - | 29 383 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | - | - | - | 340 388 | (340 388) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2023г. | 1 588 | - | 1 588 | 491 179 | (492 767) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 45 401 | - | 98 969 | 300 | (33 786) | - | - | - | - | - | 110 884 | (87) |
| | 5530 | за 2023г. | 31 600 | - | 39 343 | - | (25 543) | - | - | - | - | - | 45 401 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 13 043 | - | 89 584 | - | (13 003) | - | - | - | - | - | 89 624 | - |
| | 5531 | за 2023г. | 21 259 | - | 13 043 | - | (21 259) | - | - | - | - | - | 13 043 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 25 115 | - | 473 | - | (20 767) | - | - | - | - | - | 4 822 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 7 486 | - | 19 113 | - | (1 484) | - | - | - | - | - | 25 115 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 7 243 | - | 8 912 | 300 | (16) | - | - | - | - | - | 16 438 | (87) |
| | 5533 | за 2023г. | 2 854 | - | 7 187 | - | (2 799) | - | - | - | - | - | 7 243 | - |
| | 5514 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 45 401 | - | 98 969 | 300 | (33 786) | - | - | X | - | - | 110 884 | (87) |
| | 5520 | за 2023г. | 31 600 | - | 39 343 | - | (25 543) | - | - | X | - | - | 45 401 | - |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | 2 311 | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. 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 | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 19 649 | 239 162 | - | (12 975) | - | - | - | - | 245 836 |
| | 5571 | за 2023г. | - | 19 649 | - | - | - | - | - | - | 19 649 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | - | 238 400 | - | - | - | - | - | - | 238 400 |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | 19 649 | 762 | - | (12 975) | - | - | - | - | 7 436 |
| | 5574 | за 2023г. | - | 19 649 | - | - | - | - | - | - | 19 649 |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 107 249 | 2 895 | 10 762 | (85 262) | - | - | - | - | 35 644 |
| | 5580 | за 2023г. | 39 620 | 83 427 | 1 | (15 799) | - | - | - | - | 107 249 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 62 027 | 1 043 | - | (61 981) | - | - | - | - | 1 089 |
| | 5581 | за 2023г. | 7 148 | 61 132 | - | (6 253) | - | - | - | - | 62 027 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2023г. | 2 976 | - | - | (2 976) | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 27 933 | 834 | 2 | (13 390) | - | - | - | - | 15 378 |
| | 5583 | за 2023г. | 26 022 | 8 443 | 1 | (6 532) | - | - | - | - | 27 933 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | - | - | 10 761 | (9 832) | - | - | - | - | 928 |
| | 5584 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 17 289 | 1 018 | - | (59) | - | - | - | - | 18 248 |
| | 5586 | за 2023г. | 3 475 | 13 853 | - | (39) | - | - | - | - | 17 289 |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 126 898 | 242 057 | 10 762 | (98 237) | - | X | - | - | 281 460 |
| | 5570 | за 2023г. | 39 620 | 103 076 | 1 | (15 799) | - | X | - | - | 126 898 |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 233 886 | 241 158 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 125 129 | 115 168 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 22 739 | 20 799 |
| Амортизация | 5640 | 20 367 | 4 490 |
| Прочие затраты | 5650 | 43 532 | 201 876 |
| Итого по элементам | 5660 | 445 653 | 583 491 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | 1 588 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 445 653 | 585 079 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 9 933 | 20 871 | (19 720) | - | 11 085 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв по заработной плате | 5701 | 2 805 | 2 587 | (2 805) | - | 2 587 |
| Резерв по ежегодным отпускам | 5702 | 5 629 | 15 035 | (13 855) | - | 6 809 |
| Резерв страховых взносов | 5703 | 1 499 | 3 250 | (3 060) | - | 1 689 |

Руководитель _____ (подпись) Безбородов Максим Александрович (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | 1 500 | - | - |
| в том числе: Обеспечение заявок на участие в запросе коммерческих условий с целью заключения договора подряда | 5811 | 1 500 | - | - |

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | | - | |
| в том числе:<br>на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | | - | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____ Безбородов Максим Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2025 г.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАРЕЛЭЛЕКТРОСЕТЬРЕМОНТ»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества, сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности

## 1. Общие сведения об акционерном обществе

| | | |
|---|---|---|
| 1.1. | Полное наименование общества | Акционерное общество «Карелэлектросетьремонт» |
| 1.2. | Юридический адрес | 185013, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Пограничная, д.21 |
| 1.3. | Фактический (почтовый) адрес | 185013, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Пограничная, д.21 |
| 1.4. | Дата государственной регистрации | 16 января 2004 года |
| 1.5. | Основной государственный регистрационный номер | 1041000001008 |
| 1.6. | Акционер | АО «ПСК» |
| 1.7. | Уставный капитал Общества составляет | 32 480 000 рублей.<br><br>Форма акций – бездокументарная, количество акций 32480 номинальной стоимостью 1000,00 рублей |
| 1.8. | Состав акционеров | • С 16.01.2004г по 08.02.2008г ОАО Карелэнерго» - 99,9 % уставного капитала;<br>• С 16.01.2004г по 01.09.2010г. ООО «Технологии Корпоративного управления» - 0,1 % уставного капитала;<br>• С 08.02.2008 г. по 01.09.2010г. АО «Нордэнергоинвест» – 99,9 % уставного капитала;<br>• С 01.09.2010г. по 21.05.2017г. АО «Нордэнергоинвест» – 100 % уставного капитала;<br>• С 22.05.2017г. по 04.04.2024г. Тимофеев Владимир Игоревич 100 % уставного капитала;<br>• С 05.04.2024г. по настоящее время АО «ПСК» – 100 % уставного капитала;<br>Доля в уставном капитале оплачена полностью. |
| 1.9. | Дочерние и зависимые общества | Не имеет |
| 1.10. | Обособленное подразделение | Обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Санкт-Петербург, ул.Уральская, дом 19 корпус 10 лит.А, прекратило деятельность 31.10.2024 |
| 1.11. | Сведения об аудиторской компании | Организация не подлежит обязательному аудиту, установленному статьей 5 п.1 п.п.1 Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ. По инициативе единственного акционера, на основании Решения № 4/2024 от 01.04.2024 года было принято решение о проведении аудиторской проверки за 2024г. и утверждена компания ООО «Аудит Санкт-Петербург», адрес: 197198, г. Санкт-Петербург, Петровский пр., д.14, Лит. А, помещ.30-Н |

| | | |
|---|---|---|
| 1.12. | Сведения о видах деятельности | 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями<br>33.14 Ремонт электрического оборудования<br>33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования<br>42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения<br>43.12 Подготовка строительной площадки<br>43.21 Производство электромонтажных работ<br>71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях |
| 1.13. | Среднесписочная численность | 99 человек |
| 1.14. | Состав исполнительных и контрольных органов | С 01.01.2024г. по 26.02.2024г. Генеральный директор – Бушеев Михаил Анатольевич<br>С 27.02.2024 по настоящее время Генеральный директор – Безбородов Максим Александрович<br>С 01.04.2012 по 04.04.2024 функции и полномочия совета директоров осуществлял самостоятельно единственный акционер общества Тимофеев Владимир Игоревич<br>С 05.04.2024 по 26.05.2024 функции и полномочия совета директоров осуществлял единственный акционер Общества - АО «ПСК» в лице генерального директора Ширшова Игоря Валерьевича<br><br>С 27.05.2024 по 23.01.2025 состав совета директоров:<br>• Климова Елена Леонидовна<br>• Петров Антон Викторович<br>• Ширшов Игорь Валерьевич<br>• Гращенко Сергей Сергеевич<br>• Рысс-Березарк Сергей Алексеевич<br>• Тарачев Владимир Михайлович<br><br>С 23.01.2025 состав совета директоров:<br>• Шадрин Александр Геннадьевич<br>• Язев Денис Владимирович<br>• Колесников Сергей Владимирович<br>• Колодей Людмила Геннадьевна<br>• Журавский Александр Юрьевич<br><br>В уставном капитале общества члены совета директоров не участвуют.<br>Обыкновенные акции Общества членам совета директоров не принадлежат.<br>Сделок по приобретению/отчуждению акций членами совета директоров общества в течение 2024 года не имели место.<br>Ревизор общества:<br>• Садовский Сергей Валерьевич |

## 2. Информация об учетной политике Общества

Учетная политика общества разработана во исполнение требований Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ в целях соблюдения обществом единой политики отражения в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, оценки имущества и обязательств.

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н).

1. Организационно-технические элементы

1.1 Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учетов является Руководитель.

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер общества.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Кассовые операции ведутся бухгалтером в соответствии с Указанием ЦБР от 11.03.2014 №3210-У.

Бухгалтерский учет общества, ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи (ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники.

При обработке учетной информации применяется:

- автоматизированный учет;

Форма ведения бухгалтерского учета, автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Подрядчик строительства», «1С Зарплата и кадры»

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель п. 5 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ).

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

1.2 При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом, а также формы, не содержащиеся в альбомах форм первичной учетной документации, разработанные обществом.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель.

Ведение кассовой книги, ее ревизия, а также наличные расчеты осуществляются в соответствии указаниями ЦБР от 11.03.2014 № 3210-У в ред. от 03.02.2015 № 3558-У и от 7.10.2013 № 3073-У.

1.3 Общество обеспечивает сохранность документов бухгалтерского и налогового учета в течении

5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Общество хранит документы (предусмотренные п. 1 ст. 50 Федерального закона № 14-ФЗ) по месту нахождения его единоличного исполнительного органа

1.4 Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках

1.5 Общество представляет отчетность в Федеральную службу госстатистики и иным заинтересованным пользователям.

1.6 Общество не создает следующие резервы и оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- резерв на оплату ремонта основных средств.

1.7 Общество создает следующие резервы и оценочные обязательства:
- на выплату вознаграждения по итогам работы за 4 квартал;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- на выплату премии за особо важное задание.

1.8 Инвентаризации подлежат все имущество общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация обязательна:
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при реорганизации общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации;
- в других случаях.

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухучета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п. 4 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ).

1.9 Бухгалтерскую отчетность составлять по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н.

1.10 Контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов осуществляется на основе системы внутреннего контроля.

Контроль хозяйственных операций осуществляется:
- по первичным и сводным документам
- по синтетическим и аналитическим счетам;

1.11 Общество не применяет МСФО.

1.12 Прибыль общества используется без предварительного распределения и учета на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки».

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

2. Способы ведения бухгалтерского учета, оценка отдельных видов активов и обязательств

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в редакции Федерального закона от 04.11.2014 № 344-ФЗ; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29 июля 1998 № 34н) и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 6 октября 2008 № 106н).

2.1. Порядок учета внеоборотных активов

В отношении основных средств в учетной политике общества отражаются:
- способы начисления амортизации;
- значение коэффициента ускорения при начислении амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка;
- срок полезного использования объектов основных средств;
- порядок принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких

частей;

- порядок переоценки основных средств;
- порядок списания затрат на ремонт основных средств;
- способ учета недвижимости до внесения записей в госреестр;
- стоимостный лимит отнесения актива к основным средствам или мпа;
- условия постановки на баланс лизингового имущества;
- порядок проведения инвентаризации основных средств;
- перечень субсчетов, используемых для учета основных средств;
- прочая информация в силу специфики деятельности общества.

2.1.1. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода без пересчета сравнительных показателей, предшествующих отчетному периоду.

2.1.2 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется контроль за их движением (пункт 5 ФСБУ 6/2020) .

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (пп.а п.13 ФСБУ6/2020) Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством России).

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. 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 50% процентов первоначальной стоимости основного средства (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

2.1.4. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Недвижимость: здания; строения; помещения;
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие группы однородных объектов.

2.1.5. Объекты основных средств не переоцениваются.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки,

дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

2.1.6. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (пункт 8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом (пункт 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.7. Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1 в ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.2019 № 1924.

Организация начисляет амортизацию за месяц (пункт 32 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется до момента, когда балансовая стоимость основного средства станет равна его ликвидационной стоимости (пункт 30 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (пункт 32 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств может считается равной нулю, если:

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

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

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

Общество вправе устанавливать значение коэффициента ускорения, не превышающее 3,0 при начислении амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка.

2.1.8. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных договором лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии — по рыночной стоимости.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка России.

2.1.9. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Аналитический учет доходных вложений в материальные ценности ведется по отдельным инвентарным объектам и по арендаторам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

2.1.10. Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

2.1.11. Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг):

- единовременно на счета учета затрат (20,25,26 фактические затраты на ремонт сразу списываются на счета учета затрат);

2.1.12. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приему-передаче, и документы переданы на государственную регистрацию, учитываются на счете:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 01.09 «Выбытие основных средств»;
- 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

2.1.13. В соответствии с договорными условиями лизинговое имущество определяется либо:

- на балансе лизингодателя;
- на балансе лизингополучателя.

2.1.14. По решению руководителя общества неиспользуемые основные средства подлежат консервации на срок более трех месяцев. За период консервации амортизация начисляется в обычном порядке (п.30 ФСБУ 6/2020).

2.1.15. Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, т.е. предназначен для отражения в учете операций, связанных с оформлением поступления в организацию оборудования, требующего монтажа, приобретенного за плату у поставщика.

2.1.16. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (счет 91).

2.2. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

2.2.1. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию:

- первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного года;
- движение основных средств в течение отчетного года по основным группам.

Сведения отражаются в приложении к бухгалтерскому балансу.

2.3. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Основными элементами учетной политики по запасам являются:

- порядок документального оформления поступления и выбытия материалов;
- методы оценки материальных запасов;
- стоимостной критерий признания запасов;
- порядок учета и распределения транспортно-заготовительных расходов;
- синтетический учет запасов;
- порядок списания специнструмента;

2.3.1. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, поименованным в ФСБУ 6/2020, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы».

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» счете 10 «Материалы» с применением аналитических счетов:

- 10.01 «Сырье и материалы»

- 10.03 «Топливо»
- 10.05 «Запасные части»
- 10.06 «Прочие материалы»
- 10.08 «Строительные материалы»
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Учет ведется без применения счетов 15 и 16 и без учета процентов по заемным средствам.

2.3.2. Для учета движения запасов используются унифицированные формы первичной учетной документации, отраслевые формы, а также самостоятельно утвержденные формы.

2.3.3. В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. Запасы, со сроком эксплуатации более одного года, приобретенные после 01.01.2021 года, подлежат единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию. Фактический учет таких средств ведется на забалансовом счете МЦ04

В составе запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 100 000 руб.

2.3.4. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы).

2.3.5. Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

В качестве учетных цен применяются договорные цены.

2.3.6. Израсходованные материальные ценности отражаются по средней себестоимости.

2.3.7. Для учета материальных запасов применяются забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

2.3.8. При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца;

2.3.9. Аналитический учет запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения.

2.3.10. ГСМ, приобретаемые для автомобилей, находящихся на балансе общества в качестве

основных средств, а также полученных по договорам аренды (лизинга) списываются последним числом текущего месяца согласно сводной ведомости, составленной по путевым листам (за данный месяц). Нормы расходы топлива утверждаются приказом руководителя на каждый вид транспортного средства (с учетом норм расхода смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных 29.04.2003г.).

2.3.11. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.3.12. При списании стоимости спецоснастки, спецодежды используется линейный способ.

2.3.13. Стоимость специальной, форменной, сигнальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается единовременно в дебет счетов затрат на производство в момент ее отпуска работникам общества.

2.3.14. Спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев, но не превышающая по стоимости 100 000 тыс. рублей, подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счете МЦ 02. Спецодежда, учтенная до 2021 года на счете 10.11.1 продолжает равномерно списываться на счет 26, в соответствии с нормами амортизации.

2.3.15. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды с учета производятся в рамках осуществления внутреннего контроля

(Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

К процедурам внутреннего контроля относятся процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация. Представленные обязанности возлагаются на рабочую комиссию, назначенную руководителем.

К функциям комиссии в части решения вопросов по использованию специальной оснастки и специальной одежды относятся:

- непосредственный осмотр объектов специальной оснастки и специальной одежды, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;
- определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);
- выявление лиц, по вине которых объект преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов и других частей списываемого имущества;
- составление акта на списание объектов специальной оснастки и специальной одежды и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
- осуществление контроля за разборкой списанных объектов (после утверждения акта о списании), за изъятием из них годных узлов, деталей, в том числе содержащих драгоценные металлы, материалов и других годных частей.

2.4. Незавершенное производство

2.4.1. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

2.5. Учет расходов

2.5.1. Учет расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

2.5.2. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

- расходы по основному виду деятельности;
- прочие расходы.

2.5.4. Все расходы, связанные с производством работ и услуг, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты.

2.5.5. Расходами по договорам строительного подряда являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнение договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор;
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условия договора (прочие расходы по договору).

2.5.6. Общество ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.

2.5.7. Учет затрат на производство ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»

2.5.8. На счете 20 «Основное производство» ведется учета прямых затрат, которые связаны напрямую с оказанием выполняемых строительных работ, в разрезе договоров на строительство.

Затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство» по окончании месяца, списываются в Дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по видам деятельности и объектам строительства.

2.5.9. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы, связанные с содержанием транспортных средств, находящихся на балансе общества в качестве основных средств, а также полученных по договорам аренды (лизинга).

В конце каждого месяца сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» списывается в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам, в разрезе объектов строительства.

2.5.10. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, относящиеся ко всем видам деятельности.

Затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании месяца, списываются с кредита в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.5.11. Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.

2.5.12. При формировании финансового результата по основному виду деятельности расходы отражаются на счетах бухгалтерского учета:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»
- 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»
- 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

2.5.13. Учет прочих расходов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

2.5.14. Прочими расходами являются:

- расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) своих активов,
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров,
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов),
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- судебные расходы и арбитражные сборы, госпошлина по судебным разбирательствам,
- возмещение причиненных организацией убытков,
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,
- курсовые разницы,
- суммовые разницы,
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- прочие налоги, сборы, госпошлина,
- налог на имущество организации,
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью,
- прочие расходы

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

2.5.15. По учету затрат на производство продукции элементами учетной политики являются:

- система счетов учета затрат на производство продукции;
- система счетов для учета расходов по элементам затрат;
- способ группировки затрат на производство продукции и их списания;
- способ оценки незавершенного производства по прямым статьям затрат;
- способ распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета;
- порядок и сроки списания прочих производственных расходов.

2.5.16. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда (п.п. 16, 17 ПБУ 10/99; п.п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

2.5.17. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация:

- по расходам от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных товаров (работ, услуг) в отчетном году.

2.5.18. В отчете о финансовых результатах расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

2.5.19. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда (п.п. 16, 17 ПБУ 10/99; п.п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

2.5.20. Расходы, связанные со сделкой фиксации максимума процентной ставки (опцион на процентную ставку КЭП) организация учитывает в течение срока действия такого договора. Опционная премия, уплаченная банку, учитывается на сч.76.01.9 и списывается ежемесячно на сч.91.02 в составе прочих внереализационных доходов (расходов).

2.6. Учет реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

2.6.1 Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

2.6.2 Выручка от реализации продукции (работ, услуг), признается по мере готовности, выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки. В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемуся к завершенному этапу работ.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка и расходы по договорам строительного подряда определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в соответствии с п.23 ПБУ 2/2008.

2.6.3 Доходы общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от основного вида деятельности;

• прочие доходы.

2.6.4 Доходами от основного вида деятельности считается выручка от продажи связанная с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации работ, произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи», субсчете 90.01.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по объектам строительства.

Поступления, от предоставления за плату во временное пользование своих активов, по договорам аренды, не являются доходом от основного вида деятельности.

2.6.5 Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование (временное владение) своих активов;
- доходы от продажи основных средств и иных активов;
- доходы от реализации прочего имущества
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения
- поступления в возмещение причиненных организации убытков
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- курсовые разницы
- суммовые разницы
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности
- вознаграждения (бонусы), причитающиеся от предприятий поставщиков по заключенным договорам
- прочие доходы

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Учет прочих доходов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

2.6.6. В бухгалтерской отчетности организация раскрывает следующую информацию:

а) по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде:

- сумму выручки по договору признанной в отчетном периоде;
- способы определения выручки по договору признанной в отчетном периоде.

б) по незавершенным договорам на отчетную дату:

- общую сумму понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков);
- сумму полученной предварительной оплаты, авансов;
- сумму за выполненные работы, не предъявленную заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы.

2.7 Учет расчетов

2.7.1. Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, 10/99, 3/2000, ПБУ 15/2008, ПБУ 17/02 — ПБУ 21/2008.

2.7.2. Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, договоров, видов задолженности и сроков ее погашения.

2.7.3. Общество ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей, полученным авансам и векселям.

2.7.4. Общество учитывает кредиты и займы в соответствии с ПБУ15/2008.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается

прочими доходами или расходами общества, учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

2.7.5. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

2.7.6. По учету затрат на производство продукции элементами учетной политики являются:

- система счетов учета затрат на производство продукции;
- система счетов для учета расходов по элементам затрат (п. 8 ПБУ 10/99);
- способ группировки затрат на производство продукции и их списания;
- статьи калькуляции;
- способ оценки незавершенного производства (нормативной (плановой себестоимости); по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов);
- способ распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета и калькулирования;
- порядок и сроки списания прочих производственных расходов;
- вариант сводного учета затрат на производство.

2.7.7. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация:

- по расходам от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных товаров (работ, услуг) в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием резервов.

2.7.8. Доходы и расходы общества в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности подразделяются:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

По видам деятельности, являющимся предметом деятельности общества доходы учитываются на счете 90, расходы – на счетах 20,25,26.

По видам деятельности, не являющимся предметом деятельности общества, доходы и расходы учитываются на счете 91.

2.7.9. В отчете об изменении капитала подлежит раскрытию информация о стоимости чистых активов. С 03.11.2015 применяется Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н.

2.8. Создание резервов и использование прибыли

2.8.1. Общество не создает следующие резервы:

- на оплату ремонта основных средств;
- на оплату гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания;

2.8.2. Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п.п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

(Если общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника,

дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Решение утверждается руководителем организации (Письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.8.3. Общество по окончании года создает следующие резервы, включая сумму страховых взносов:

- на выплату вознаграждения по итогам работы за 4 квартал;
- на оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- на выплату премии за особо важное задание.

2.8.4. Резервный капитал формируется на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков.

2.8.5. Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов, предусмотренных Уставом общества, зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.8.6. По решению общего собрания акционеров оставшаяся в распоряжении общества прибыль может быть использована на выплату дивидендов.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Основные элементы учетной политики по финансовым вложениям:

- состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений (п. 8 ПБУ 19/02);
- срок корректировки оценки финансовых вложений, если можно определить их текущую рыночную стоимость (п. 20 ПБУ 19/02);
- порядок списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения (п. 22 ПБУ 19/02);
- способы оценки финансовых вложений при их выбытии.

2.9.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

2.9.2. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие

затраты признаются прочими расходами общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

2.9.3. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяется:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2.9.4. Установить, что общество не создает резерв за счет финансовых результатов общества.

2.9.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения определяется равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

2.9.6. Активы, учтенные в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списываются по:

- первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2.9.7. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения (абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

2.9.8. Расходы, связанные с предоставлением другим обществам займов, признаются прочими расходами организации.

2.9.9. Займы, предоставленные сотрудникам организации, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

2.10. Порядок учета курсовых разниц

Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

2.10.1. Курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБР (средний курс не применяется).

2.10.2. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России (среднему курсу) и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п.п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

2.10.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится (п.7 ПБУ 3/2006).

2.11. Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02,

утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н в ред. от 06.04.2015 № 57н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом (без учета постоянных и временных разниц)

2.12. Учетная политика по информации по сегментам и по связанным сторонам

Основные элементы учетной политики по указанным объектам учета в соответствии с ПБУ 12/2010:

- перечень отчетных сегментов;
- состав информации по отчетным сегментам;
- способы распределения доходов, расходов, активов и обязательств между отчетными сегментами;
- перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности определен п.9 ПБУ 11/2008.

2.13. Учетная политика, оплата труда и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

2.13.1. Трудовые отношения в обществе регулируются Трудовым кодексом РФ в редакции ФЗ от 30.06.06. № 90-ФЗ.

2.13.2. Ошибка в случае неправильно начисленной заработной платы работнику общества исправляется в периоде ее обнаружения. Основанием является справка бухгалтера.

2.13.3. Среднюю заработную плату рассчитывать на основании Постановления Правительства РФ № 922 от 24.12.2007 и Постановления Правительства РФ от 15.06.2007 № 375.

2.13.4. Удержания из заработной платы и иных доходов производится на основании Федерального закона «Об исполнительном производстве», Семейного кодекса РФ (ст.81, 100, 109), Трудового кодекса РФ (ст.138), Налогового Кодекса РФ (ст.226) и ГПК РФ (ст.122).

При поступлении в организацию нескольких исполнительных документов на одного сотрудника очередность погашения сумм по конкретным документам определяется администрацией организации с учетом очередности поступления документов (при этом удержания алиментов являются первоочередными удержаниями).

2.13.5. Спецоценка условий труда производится в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и нормативно-правовыми актами. 2.19.7. Гарантии и компенсации работникам, по независимой оценке, квалификации работника предоставляются на основании Федерального закона № 238-ФЗ, 239-ФЗ, 251-Федерального закона от 3.07.2016г. (средняя ЗП по основному месту работы, проезд, проживание, суточные, затраты по оценке и др.).

2.13.6. Требования к условиям труда работников-инвалидов соответствуют Постановлению Главного санитарного врача РФ от 18.05.2009 № 30 (СП 2.2.9.2510-09) и нового САНПИН № 2.2.4.3359-16.

2.13.7. Проведение обязательных медицинских осмотров осуществлять в соответствии с Приказом МЗСР от 12.04.2011 № 302н и Приказом МТ РФ от 15.12.2014 № 835н.

2.13.8. Работники общества обеспечены набором аптечек для оказания первой медицинской помощи в соответствии с Приказом МЗСР от 05.03.2011 № 169н.

2.13.9. Налоговый агент предоставляет отчетность по форме 2-ндфл и 6-ндфл (Приказ ФНС РФ от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@, Коды доходов и вычетов установлены Приказом ФНС РФ от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@).

2.14. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

2.14.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется на основании Приказа Минфина России от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

2.14.2. Ошибки исправляются в зависимости от критерия существенности и даты обнаружения этой ошибки:

Порядок исправления ошибок

| Когда допущена ошибка | Как исправить |
|---|---|
| Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам общества (п. 7 ПБУ 22/2010) | Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность) (п. 7 ПБУ 22/2010). |
| Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, но до даты утверждения такой отчетности (п. 8 ПБУ 22/2010) | Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности (п. 8 ПБУ 22/2010) |
| Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год (п. 9 ПБУ 22/2010) | Исправляется:<br>1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);<br>2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год. Исключение составляют случаи, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. В такой ситуации организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 9 ПБУ 22/2010) |
| Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год (п. 14 ПБУ 22/2010) | Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 14 ПБУ 22/2010) |

2.14.3. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические

решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.14.4. Существенность ошибки в каждом конкретном случае, полномочен определять главный бухгалтер, самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности, оформив запись бухгалтерской справкой.

2.14.5. Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

2.14.6. В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

2.14.7 В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

2.15. Учет недостач и потерь от порчи ценностей

Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам (нематериальным активам) - их остаточная стоимость, определяемая по состоянию:

-на первое число месяца следующего за месяцем выявления недостачи или порчи основных средств

-по частично испорченным материальным ценностям - сумма определившихся потерь. Размер потерь определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем общества.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи ценностей по вине сторонних организаций (индивидуальных предпринимателей) размер ущерба, подлежащего возмещению этими организациями (индивидуальными предпринимателями) определяется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

В случае возникновения недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей по вине работников Предприятия, размер ущерба определяется по фактическим потерям, исходя из стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

За причиненный ущерб работники Предприятия несут материальную ответственность в соответствии с Трудовым Кодексом РФ (ст.242-245 ТК РФ).

В случае если величина причиненного ущерба превышает размер среднего месячного заработка работника Предприятия и с работником не заключен договор о полной материальной ответственности, указанная разница отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Если величина причиненного ущерба превышает размер среднего месячного заработка работника и в случае заключения с работником договора о полной материальной ответственности, указанная разница отражается на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и подлежит удержанию из заработной платы работника частями.

При отсутствии лиц, виновных в недостачах и потерях от порчи ценностей, указанные суммы недостач и потерь списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с зачислением в состав прочих расходов.

2.16. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н; Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

2.16.1. Общество применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах субъектов малого предпринимательства согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (п.6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если не относится к субъекту малого бизнеса).

В бухгалтерский баланс и при финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям). В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Если организация — субъект малого предпринимательства не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, то отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств предоставляются при необходимости привести в них информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 17 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012).

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

2.16.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто, п.18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

2.16.3. Отчет о движении денежных средств. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные, п.п.5, 23 ПБУ 23/2011, п.7 ПБУ 1/2008, п.7 IAS 7 «Отчет о движении денежных средств», п.5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009).

2.16.4. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений (пп. «з» п. 9, п.23 ПБУ 23/2011).

2.16.5. Сведения о результатах обязательного аудита размещать в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц.

2.17 Капитальные вложения

2.17.1 Организация отражает изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.18 Бухгалтерский учет аренды

2.18.1 Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно.

2.18.2 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых заканчивается до 31.12.2022 года.

2.18.3 ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п.11,12 ФСБУ 25/2018):

- Не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

2.18.4 Организация разделяет объекты учета аренды, в соответствии с п.24 ФСБУ 25/2018, на:

- Объекты операционной аренды – без права выкупа;
- Объекты не операционной (финансовой) аренды – с правом выкупа (лизинг).

2.18.5. По договорам операционной аренды переход на ФСБУ 25/2018 не влечёт изменений ни в бухгалтерском учёте, ни в отчётности.

2.18.6 Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на счёте 01. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.18.7. По договорам не операционной (финансовой) аренды к учету принимается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА).

2.18.8 Обязательство по аренде оценивается по номинальной сумме будущих платежей по договору аренды или лизинга без дисконтирования (п.14 ФСБУ 25/2018)

2.18.9 Право пользования активом признают по фактической стоимости. Она включает в себя размер обязательства по аренде, авансовые платежи и выкупную стоимость, если она предусмотрена договором лизинга (п.13 ФСБУ 25/2018)

2.18.10 Право пользования списывают через амортизацию так же, как сходные по использованию собственные активы компании (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018). Амортизация ППА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

2.18.11 Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 01К «Корректировка стоимости арендованного имущества»
- 02.3«Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

## 3. Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса

### 3.1 Информация об основных средствах

### Расшифровка строки 1150 Бухгалтерского баланса:

Основные средства

тыс. руб.

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 124 832 | (25 816) | 1 681 | (380) | 374 | (20 367) | - | - | - | 126 133 | (45 809) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Транспортные средства всего | 117 988 | (20 251) | 1 521 | (380) | 374 | (19 945) | - | - | - | 119 129 | (39 822) |
| в т.ч. права пользования активами | 36 308 | (1 586) | 1 521 | | | (5 321) | | | | 37 829 | (6 907) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2 989 | (2 659) | - | - | - | (70) | - | - | - | 2 989 | (2 729) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 210 | (1 333) | 160 | - | - | (332) | - | - | - | 2 370 | (1 666) |
| Офисное оборудование | 1 646 | (1 572) | - | - | - | (20) | - | - | - | 1 646 | (1 592) |

### Информация об основных средствах, сданных в аренду в 2024 году

| Наименование организации-арендатора, номер и дата договора | Наименование и местонахождение объекта основных средств, сданного в аренду | Срок аренды | | Стоимость объекта, сданного в аренду руб/мес | Балансовая стоимость ОС на 31.12.2024г. (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | начало | окончание | | |
| АО «Норд Гидро» Договор аренды транспортного средства № 67/42 от 22.10.2018 | Автомобиль RENAULT DUSTER г/н М 074 РО, г.Петрозаводск | 22.10.18 | 06.02.2025 | 27 307,20 | 20 270,09 |
| АО «Норд Гидро» Договор аренды транспортного средства № 15/05/2019-1 от 15.05.19 | Автомобиль ГАЗ-А31R32 г/н М 966 СВ 10, г.Петрозаводск | 15.05.19 | 31.01.2025 | 44 655,60 | 35 472,97 |
| АО «Норд Гидро» Договор аренды транспортного средства № 96/45 от 12.11.2019 | Автомобиль RENAULT DUSTER г/н К 984 УВ 82, г.Петрозаводск | 12.11.19 | 30.09.2024 | 21 955,96 | 16 216,22 |
| ООО «АЛКОР 2» Договор аренды транспортного средства № 20/60 от 10.01.2024 года | Автомобиль Nissan Terrano г/н Н 136 МУ 10 | 10.01.2024 | 26.12.2024 | 36 000,00 | 472 455,58 |
| АО «ПСК» Договор аренды транспортного средства № 510-23 от 02.11.2023 г. | Кран автомобильного КС-55713-5К на шасси КАМАЗ 43118-15, гос № Б 575 М, г.Петрозаводск | 01.01.24 | 31.12.2024 | 69 052,12 | 36 557,09 |
| ИП Прокопьев Павел Владимирович Договор аренды бытовки №96/60 от 16.04.2024 | Передвижной вагон-бытовка 2,4м*9м | 16.04.2024 | Автоматическая пролонгация на каждый следующий месяц | 7 000,00 | 3 403,73 |

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Санкт-Петербург»

## Информация об арендованных основных средствах в 2024 году

| Наименование организации-арендодателя, номер и дата договора | Наименование и местонахождение арендованного объекта основных средств | Срок аренды | | Стоимость арендованного объекта руб/мес |
|---|---|---|---|---|
| | | начало | окончание | |
| АО «ПСК» Договор № 281-14 аренды нежилого помещения от 01.06.2014 г. | Помещения – 1608,9 кв.м., расположенные на 1 эт. И 3 эт. Здания ремонтно-производственной базы с пристроенным трехэтажным зданием административно-бытового корпуса и пристройкой, расположенные в здании ремонтно-производственной базы, находящиеся по адресу: РК, г. Петрозаводск, ул. Пограничная, д. 21. | 01.06.14 | На неопределенный срок | 236 130,00 |
| АО «ПСК» Договор аренды транспортного средства № 706-22 от 06.12.2023 года | Аренда ТС – TOYOTA RAV4 Идентификационный номер (VIN) XW7R13FV70S001880 | 01.01.23 | 26.02.24 | 26 597,23 |
| ПАО «Россети Северо-Запад» Договор аренды недвижимого имущества № 136 от 31.05.2018г. | Нежилое помещение (здание холодного склада-ангара), расположенное по адресу: г.Петрозаводск, переулок Ветеринарный, 11-б | 31.05.18 | На неопределенный срок | 43 817,06 |
| АО «Арсенал» Договор субаренды № АЛ/П5/СУ-191101-79182 от 01.11.2019г. | Аренда нежилого помщения №149 общей площадью 10 кв.м по адресу: СПБ, ул.Уральская, дом 19 корпус 10 лит.А | 01.11.19 | 31.10.24 | 8 725,00; 900,00-1500,00 |
| АО «ПСК» Договор аренды компьютерной техники № 20/40 от 01.01.2018г. | Компьютерная техника | 01.01.19 | 31.12.24 | 1 000,00 |

## Информация об имуществе, полученном в лизинг в 2024 году

| Наименование организации-лизингодателя, номер и дата договора лизинга | Наименование объекта имущества, полученного в лизинг | Срок лизинга | | Стоимость объекта, полученного в лизинг (руб.) |
|---|---|---|---|---|
| | | начало | окончание | |
| ООО «ПРГ-Ресурс», Договор финансовой аренды (лизинга) транспортного средства № ЛА-007-009(1034)23 от 25.07.2023 | Гос №933 НКК Автомобиль грузовой бортовой 3010 GD | 25.07.2023 | 31.07.2026 | 4 288 230,47 |
| ООО «ПРГ-Ресурс», Договор финансовой аренды (лизинга) транспортного средства № ЛА-010-012(1037)/23 от 21.08.2023 | Гос №0696 КЕ Экскаватор SANY SY135C | 21.08.2023 | 31.07.2026 | 10 810 556,85 |
| ООО «ПРГ-Ресурс», Договор финансовой аренды (лизинга) транспортного средства № ЛА-011-013(1038)/23 от 21.08.2023 | Гос №0695 КЕ Экскаватор SANY SY135C | 21.08.2023 | 31.07.2026 | 10 810 556,85 |
| ООО «ПРГ-Ресурс», Договор финансовой аренды (лизинга) транспортного средства № ЛА-013-015(1040)/23 от 24.08.2023 | Гос №0698 КЕ Экскаватор-прогрузчик SANY BHL95 | 24.08.2023 | 31.07.2026 | 10 398 802,43 |
| ПРГ-РЕСУРС ООО Договор финансовой аренды (лизинга) транспортного средства № ЛА-002-002(1050)/24 от 03.04.2024 | Гос № 908 НМК УАЗ 390995-04 г.Петрозаводск | 03.04.2024 | 31.03.2026 | 1 521 307,12 |

АО «КЭСР» относится к субъектам малого предпринимательства, категория малое предприятие, и применяет упрощенные способы учета финансовой аренды (лизинга) (ФСБУ 25/2018 п.11, п.13,п.14). Обязательство по аренде оценивается по номинальной сумме будущих

платежей по договору аренды или лизинга без дисконтирования. (п.14 ФСБУ 25/2018)
Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя размер обязательства по аренде, авансовые платежи и выкупную стоимость, если она предусмотрена договором лизинга. (п.13 ФСБУ 25/2018)

3.2 По строке 1170 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражены предоставленные займы на срок более 12 месяцев. В 2024 году АО «КЭСР» предоставило долгосрочный процентный займ. Сделка является крупной и одобрена решением единственного акционера №8 от 11.10.2024г.

3.3 По строке 1180 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы. Расшифровка представлена в таблице по расчету налога на прибыль за 2024 год. (пункт 4.5 Пояснений)

3.4 По строке 1210 отражены запасы стоимостью 52 799тыс.руб, в том числе строительные материалы – 49 338тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024г. сумма аванса, уплаченного организацией в связи с приобретением материалов составила 436тыс.руб.

3.5 По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов:
- неисключительные права за использование программных продуктов – 442 тыс. руб.
- страхование транспортных средств и гражданской ответственности – 1 108 тыс.руб.
- сделка фиксации максимума процентной ставки – 9 036тыс.руб.

3.6 По строке 1370 отражена нераспределенная прибыль акционерного общества. По состоянию на 31.12.2023г. нераспределенная прибыль составила 80 323 тыс.руб. В 2024 году прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались. Чистая прибыль за 2024 год составила 84 139тыс.руб.

3.7 По строке 1410 отражен долгосрочный кредит. Сделка является крупной и одобрена решением единственного акционера №8 от 11.10.2024г.

3.8 По строке 1420 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства. Расшифровка представлена в таблице по расчету налога на прибыль за 2024 год. (пункт 4.5 Пояснений)

3.8 По строкам 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса отражена задолженность по арендным обязательствам по договорам лизинга без учета НДС. Краткосрочная часть задолженности – 13 165тыс.руб., долгосрочная часть задолженности – 7 436тыс. руб. Данные за 2023 год

сопоставимый вид.

**Корректировка прочих обязательств за 2023г.**

Тыс.руб.

| Статья баланса | Сальдо на 31.12.2023г | Сумма корректировки | Сальдо на 31.12.2023 после изменения |
|---|---|---|---|
| 1450 Прочие обязательства | 32 054 | -12 405 | 19 649 |
| 1550 Прочие обязательства | 0 | 12 405 | 12 405 |
| Итого: | 32 054 | | 32 054 |

## 3. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

Выручка по основному виду деятельности за 2024г. составила 679 464 412,66 руб., в том числе НДС 113 244 068,78руб.

*4.1 Информация об учете договоров строительного подряда в 2024г.*

Руб.

| Договор подряда | Сумма признанной выручки по незавершенным этапам работ на начало отчетного периода в т.ч.НДС | Сумма признанной выручки в отчетном периоде в т.ч. НДС | Сумма понесенных расходов не предъявленных заказчику по незавершенным этапам работ на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|
| **ПАО "РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД"** | **0,00** | **1 801 127,94** | **0,00** |
| Договор подряда №КАР/579-КРЛ/24 от 26.12.2024 Капитальный ремонт по объекту ВЛ-10 кВ Л-08С-03 | **0,00** | 1 801 127,94 | **0,00** |
| **ПСК АО** | **0,00** | **677 663 284,72** | **0,00** |
| Договор подряда № 260-24 от 01.04.2024 Работы по строительству КЛ-10 кВ, РП-10 кВ для технологического присоединения к электрическим сетям района многоквартирной жилой застройки, расположенной в г.Петрозаводск, в районе ул. Университетской | **0,00** | 29 172 640,80 | **0,00** |
| Договор подряда № 277-24 от 09.04.2024г. Работы по капитальному ремонту ОЭХ АО "ПСК" в 2024г | **0,00** | 99 507 073,64 | **0,00** |
| Договор подряда № 284-24 от 15.04.2024 Работы по строительству и реконструкции ОЭХ по Договору подряда № 284-24 от 15.04.2024 | **0,00** | 61 302 147,26 | **0,00** |
| Договор подряда № 289-24 от 15.04.2024 Работы по строительству ВЛЗ-10 кВ от ближайшей опоры ВЛЗ-10 кВ Л-56-05 и КТП для технологического присоединения туристических гостевых домиков по адресу: Лоухский р-н | **0,00** | 63 272 680,45 | **0,00** |
| Договор № 340-24 от 03.05.2024 Выполнение инженерных изысканий, разработка рабочей документации, вынос в натуру границ земельных участков 10:18:0000000:7792, | **0,00** | 16 200 000,00 | **0,00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 10:18:0060301:499, подготовка раздела «Мероприятия по охране окружающей среды» | | | |
| Договор подряда № 374-24 от 04.06.24. Строительство ВЛЗ-6кВ от ПС-05 для технологического присоединения объекта инфраструктуры ЖД транспорта по адресу: Сортавала, п.Маткаселька | **0,00** | 35 033 539,34 | **0,00** |
| Договор подряда № 38-24 от 22.01.24. Работы по капитальному ремонту ОЭХ АО "ПСК" | **0,00** | 30 479 468,04 | **0,00** |
| Договор подряда № 382-24 от 10.06.24. Работы по строительству КЛ-10кВ от РУ-10кВ ТП-202, КТП, ВЛИ-0,4 кВ для технологического присоединения нежилого помещения, деткого кардиологического санатория по адресу: г.Лахденпохья, ул.Ленина | **0,00** | 2 857 381,73 | **0,00** |
| Договор подряда № 406-24 от 25.06.2024 Работы по строительству 2КЛ-6 от РП-16 до КТП, КТП для технологического присоединения здания больничного корпуса, расположенного по адресу: г.Петрозаводск, ул.Кирова | **0,00** | 10 964 806,51 | **0,00** |
| Договор подряда № 420-24 от 28.06.2024 Работы по строительству и реконструкции ОЭХ | **0,00** | 2 506 500,00 | **0,00** |
| Договор подряда № 446-23 от 22.09.23. Работы по реконструкции Л-46П-19 (замена на КЛ-10кВ) участок от оп.№1 до ВС-57,г.Петрозаводск, мр ЮПЗ-с.Деревянное,Прионежский р-н | **0,00** | 74 071 706,15 | **0,00** |
| Договор подряда № 446-24 от 16.07.2024 Работы по строительству и реконструкции ОЭХ | **0,00** | 12 210 980,8 | **0,00** |
| Договор подряда № 481-24 от 29.07.2024 Работы по капитальному ремонту ОЭХ АО "ПСК" в 2024г. | **0,00** | 1 920 000,00 | **0,00** |
| Договор подряда № 500-24 от 13.08.2024г. Выполнение работ по строительству и реконструкции сетей 10/0,4 кВ в д.Войница Калевальский р-н | **0,00** | 19 560 000,00 | **0,00** |
| Договор подряда № 513-24 от 19.08.2024 Работы по строительству КВЛ-10кВ от опоры №7 ВЛЗ-10кВ ф.Л-83-23 для технологического присоединения деревообрабатывающего цеха по адресу: Республика Карелия, г. Петрозаводск, ш.Шуйское | **0,00** | 3 918 000,00 | **0,00** |
| Договор подряда № 596-24 от 14.10.2024г. Выполнение работ по строительству и реконструкции сетей ОЭХ | **0,00** | 6 600 000,00 | **0,00** |
| Договор подряда № 616-23 от 01.12.2023г. Выполнение работ по строительству КЛ-6 кВ, КРУН-6 кВ для тп к электрическим сетям сооружений ООО "Природный камень" расположенных в г.Кондопога | **0,00** | 38 358 000,00 | **0,00** |
| Договор подряда № 699-23 от 18.12.23. Выполнение работ по строительству и реконструкции ОЭХ | **0,00** | 166 845 600,00 | **0,00** |
| Договор подряда № 721-23 от 25.12.2023 Работы по выполнению инженерных изысканий и подготовке документации, постановке на государственный кадастровый учет земельных участков | **0,00** | 2 882 760,00 | **0,00** |
| **Итого** | **0,00** | **679 464 412,66** | **0,00** |

*4.2 Информация о расходах, связанных с производством и реализацией*

Тыс.руб.

| Расходы | Основное производство сч.90.2.1/20.01 | Накладные расходы сч.90.08.1/26 | Всего расходов |
|---|---|---|---|
| **Материальные расходы** | 229 955 | 3 931 | 233 886 |
| **Расходы на оплату труда (ст.255)** | 49 592 | 75 537 | 125 129 |
| **Амортизационные отчисления** по основным средствам, используемым при реализации товаров, работ, услуг) | 19 968 | 399 | 20 367 |
| **Прочие расходы** | | | |
| Расходы на содержание и ремонт служебного транспорта | 14 868 | | 14 868 |
| Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества | 2 067 | 27 | 2 094 |
| Налоги и сборы, таможенные пошлины и сборы (за исключением перечисленных в статье 270 НК) | 683 | | 683 |
| Расходы на сертификацию продукции, работ, услуг, лицензирование | | 186 | 186 |
| Расходы на оплату услуг по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, содержание собственной службы безопасности | 85 | | 85 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, содержание помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся на территории организации | | 865 | 865 |
| Расходы по набору работников, включая услуги специализированных организаций по подбору персонала | | 12 | 12 |
| Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество (в т.ч. земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг | 6 760 | 3 330 | 10 090 |
| Расходы на компенсацию за использование личных легковых автомобилей | | 3 | 3 |
| Расходы на командировки | 6 449 | 312 | 6 761 |
| Расходы на оплату информационных, нотариальных услуг | 238 | 9 | 247 |
| Расходы на оплату аудиторских услуг (в соответствии с законодательством) | | 549 | 549 |
| Расходы на подготовку и переподготовку кадров | | 394 | 394 |
| Расходы на канцелярские товары | | 160 | 160 |
| Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, на оплату услуг связи, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (Интернет и иные аналогичные системы) | | 224 | 224 |

«Аудит Санкт-Петербург»

| | | | |
|---|---|---|---|
| Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем, обновление программ и баз данных | | 2 209 | 2209 |
| Другие расходы, связанные с производством и реализацией | 206 | 3 896 | 4 102 |
| Страховые взносы | 9 517 | 13 222 | 22 739 |
| **Всего расходов** | **340 388** | **105 265** | **445 653** |
| *Строка отчета о финансовых результатах* | *2120* | *2220* | |

## *4.3 Информация о составе прочих доходов*

Тыс.руб.

| **Наименование показателя**<br>*Код строки отчета о финансовых результатах* | **за 2024 г.** | **за 2023 г.** |
|---|---|---|
| Доходы связанные с реализацией основных средств<br>*23401* | - | 1 312 |
| Проценты к получению по счетам в банках<br>*2320* | 1 673 | 3 525 |
| Доходы связанные с возмещением убытков<br>*23405* | - | 2 174 |
| Доходы связанные с реализацией прочего имущества<br>*23402* | 540 | 1 281 |
| Доходы связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)<br>*23403* | 2 448 | 2 055 |
| Проценты по договорам займа<br>*2320* | 10 800 | 35 |
| Доходы в виде излишек выявленных в результате инвентаризации<br>*23407* | 383 | 2 |
| Доходы связанные с ведением бухгалтерского учета сторонним организациям<br>*23406* | 400 | 400 |
| Доходы по сделке фиксации максимума процентной ставки<br>*23406* | 743 | - |
| Штрафы, пени и неустойки к получению<br>*23404* | 300 | - |
| Прочие внереализационные доходы<br>*23406* | 261 | 109 |
| **Итого прочих доходов** | **17 548** | **10 893** |

*4.4 Информация о составе прочих расходов*

Тыс.руб.

| **Наименование показателя**<br>*Код строки отчета о финансовых результатах* | **за 2024 г.** | **за 2023 г.** |
|---|---|---|
| Расходы, связанные с возмещением убытков<br>*23511* | 1 485 | - |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества<br>*23503* | 531 | 1 273 |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств<br>*23501* | - | 837 |
| Расходы, связанные с ликвидацией основных средств<br>*23502* | 6 | - |
| Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)<br>*23504* | | 24 |
| Расходы, связанные с исправлением брака, гарантийным ремонтом, возмещением убытков<br>*23510* | 3 123 | 4 531 |
| Налоги и сборы<br>*23508* | 27 | 58 |
| Проценты к уплате по кредитам<br>*2330* | 10 761 | - |
| Резервы по сомнительным долгам<br>*23505* | 87 | - |
| Расходы на услуги банка<br>*23506* | 270 | 239 |
| Расходы на вознаграждения, компенсации и стимулирующие выплаты сотрудникам и исполнительным органам<br>*23509* | 9 816 | 1 880 |
| Расходы по уплате страховых взносов<br>*23510* | 937 | |
| Прочие внереализационные расходы<br>*23509, 23507* | 2 493 | 256 |
| **Итого прочих расходов** | **29 536** | **9 098** |

*4.5 Информация о расчете налога на прибыль*

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, без учета постоянных и временных разниц. Расчет налога на прибыль в отчетном периоде выглядит следующим образом:

| Строка ОФР | Показатель | Сумма (тыс.руб.) |
|---|---|---|
| 2300 | Прибыль до налогообложения | 108 579 |
| | Условный расход по налогу | (21715) |
| 2410 | Расход по налогу за отчетный период | (24440) |
| 2411 | Текущий налог на прибыль | (22840) |
| 2412 | Отложенный налог за отчетный период | (1600) |
| | Отложенный налоговый актив на начало периода | 6 435 |
| | в том числе Арендные обязательства | 6 435 |
| | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | (7054) |
| | в том числе Основные средства | (7054) |
| | Отложенный налоговый актив на конец периода | 5 728 |
| | в том числе Арендные обязательства | 5 728 |
| | Отложенное налоговое обязательство на конец периода | (7948) |
| | в том числе Основные средства | (7948) |
| | Постоянный налоговый расход | (2280) |
| | Эффект изменения ставки будущего налога | (444) |
| 2400 | Чистая прибыль | 84 139,00 |

## 5. Информация об учете денежных потоков

Учет денежных потоков ведется в соответствии с ПБУ 23/2011. Потоки от операций по размещению и возврату краткосрочных депозитов (до 3 мес.) в отчете о движении денежных средств отражены свернуто. Проценты полученные от размещения депозитов отражены по строке «Прочие поступления».

Денежные потоки от текущих и инвестиционных операций отражены в отчете без учета НДС. Сумма НДС отражена по строке «Прочие поступления».

В составе платежей по оплате труда (строка 4122) учитываются платежи по оплате труда, платежи по страховым взносам, платежи по НДФЛ, платежи по исполнительным листам и иным удержаниям из заработной платы.

## 6. Информация об аффилированных лицах на 31.12.2024

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Безбородов Максим Александрович | г. Петрозаводск | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа | 27.02.2024 | не имеет | не имеет |
| 2 | АО «ПСК» | г. Петрозаводск | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного юридического лица | 05.04.2024 | 100,00 % | 100,00 % |
| 3 | Шадрин Александр Геннадьевич | | Лицо принадлежит к той группе, к которой принадлежит | 26.12.2024 | не имеет | не имеет |
| 4 | Климова Елена Леонидовна | | Член совета директоров акционерного общества | 27.05.2024 | не имеет | не имеет |
| 5 | Петров Антон Викторович | | Член совета директоров акционерного общества | 27.05.2024 | не имеет | не имеет |
| 6 | Ширшов Игорь Валерьевич | | Член совета директоров акционерного общества | 27.05.2024 | не имеет | не имеет |
| 7 | Гращенко Сергей Сергеевич | | Член совета директоров акционерного общества | 27.05.2024 | не имеет | не имеет |
| 8 | Рысс-Березарк Сергей Алексеевич | | Член совета директоров акционерного общества | 27.05.2024 | не имеет | не имеет |
| 9 | Тарачев Владимир Михайлович | | Член совета директоров акционерного общества | 27.05.2024 | не имеет | не имеет |

## 7. Информация об операциях со связанными сторонами, оказывающими значительное влияние на АО "КЭСР"

| Наименование юридического лица или ФИО физического лица(связанной стороны) | Характер отношений с аудируемым лицом (контроль/ значительное влияние) | Виды операций | Объем операций, совершенных в отчетном периоде, тыс.руб. | Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов | Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| АО «ПСК» | Значительное влияние | Приобретение и продажа товаров, работ, услуг, в т.ч. – услуги по строительству и ремонту линий электропередач | 682 014 | 87 533 | В соответствии с условиями договора | | |
| АО «ПСК» | Значительное влияние | Финансовые операции, включая предоставленные займы и начисленные проценты по ним | 249 138 | 239 638 | В соответствии с графиком к договору займа | | |
| АО «ПСК» | Значительное влияние | Обеспечение исполнения обязательств | 11 570 | 4 200 | В соответствии с условиями конкурсной закупки | | |

## 8. Информация о владельцах АО «КЭСР»

| № п/п | Наименование | Основание для признания лица владельцем | Документы, подтверждающие статус владельца |
|---|---|---|---|
| 1 | АО «ПСК» | Акционер, владеющий 100% акций АО «КЭСР» | Список владельцев ценных бумаг по состоянию реестра на 31.12.2024 |
| 2 | ООО «Сетевые инвестиции» | Акционер, владеющий 99,99% акций АО «ПСК» | Список владельцев ценных бумаг по состоянию реестра на 25.12.2024 |
| 3 | ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД» | Участник, владеющий 100% долей ООО «Сетевые инвестиции» | Выписка из ЕГРЮЛ |
| 4 | ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ» | Акционер, владеющий 55,38% акций ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ СЕВЕРО-ЗАПАД» | https://rosseti-sz.ru/investors/stockcapitalsctructure/ |
| 5 | РФ в лице Росимущества | Акционер, владеющий 75% акций ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ» | https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/ |

Наличие бенефициарных владельцев не установлено.

## 9. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых АО "КЭСР" основному управленческому персоналу

| № п/п | Вид выплаты | Сумма (тыс.руб.) 2024г. |
|---|---|---|
| 1. | Краткосрочные вознаграждения за отчетный период, всего | 30 255 |
| 1.1. | Оплата труда за отчетный период | 11 852 |
| 1.2. | Начисленные на оплату труда налоги и иные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды | 6 026 |
| 1.3. | Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу | 1 324 |
| 1.4. | Оплата лечения | - |
| 1.5. | Оплата медицинского обслуживания | - |
| 1.6. | Оплата коммунальных услуг | - |
| 1.7. | Иные платежи в пользу основного управленческого персонала | 11 053 |
| 2. | Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, всего | - |
| 2.1. | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | - |
| 2.2. | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | - |
| 2.3. | Иные долгосрочные вознаграждения | - |

## Перечень лиц, признаваемых управленческим персоналом по должностям

| № п/п | Должность лица, отнесенного к управленческому персоналу | Основание для отнесения лица к управленческому персоналу (полномочия) |
|---|---|---|
| 1 | Бушеев Михаил Анатольевич | Генеральный директор (01.01.24 – 26.02.24) |
| 2 | Безбородов Максим Александрович | Генеральный директор (27.02.24 – 31.12.2024) |
| 3 | Брехова Анастасия Андреевна | Заместитель генерального директора по правовым вопросам |
| 4 | Кириченко Ольга Михайловна | Главный бухгалтер (01.01.24 – 31.08.24) |
| 5 | Тельтевская Елена Валерьевна | Главный бухгалтер (01.09.24 – 31.12.24) |
| 6 | Чубаров Андрей Викторович | Заместитель генерального директора |

В связи с отсутствием валютных операций, экспорта и импорта товаров, введение санкций недружественных стран против РФ на деятельность предприятия не повлияло. Проводимая Российской Федерацией СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали негативного влияния на деятельность Общества в 2024 г.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в годовой бухгалтерской отчетности АО «КЭСР» отсутствуют.

**Генеральный директор** **Безбородов М.А.**

**18.02.2025**

