Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Камэнергостройпром» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Камэнергостройпром» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности организация исходила из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Краткая информация об обществе

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Камэнергостройпром»

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «КЭСП»

Местонахождение общества: 423570, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, ул. Заводская, здание 2, корпус 1, помещение 9

В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица 01 октября 2003 г за основным государственным регистрационным номером 1031619009674.

Свидетельство о постановке на учет организации в налоговом органе 03 октября 2003 г, присвоен ИНН 1651037732 КПП 165101001.

Общество не имеет филиалов, представительств на территории Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом общества является директор.

На основании Протокола внеочередного Общего собрания участников № 2 от 01 марта 2021 года сроком на 5 (пять) лет на должность директора общества назначен Якупов Алмаз Мавлетович

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 503 человека.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Основным видом деятельности Общества является: 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве

Лицензируемые виды деятельности не осуществляются.

Аудитором общества является ООО фирма «Аудит ТД», адрес: 423806, Республика Татарстан, город Набережные Челны, ул. Низаметдинова Р.М., дом 23. Общество с ограниченной ответственностью консультационно – информационная фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413.

Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность организации подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя ООО «Камэнергостройпром» №522 от 16.12.2022г.

Основные аспекты учетной политики:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Признаков обесценения основных средств не установлено.

Учет незавершенного строительства ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В Обществе в составе незавершенного строительства (счет 08) учитываются затраты по незаконченному собственному капитальному строительству, а также расходы на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов. Аналитический учет по счету 08-3 осуществляется по каждому объекту незавершенного строительства нарастающим итогом с начала строительства по отчетным периодам до ввода объектов в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ и затрат.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

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

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается отдельно по номенклатуре запасов.

Восстановление резерва по запасам, находящимся в остатке (если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается) относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Учет выпуска готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются реализация готовой продукции, оказание услуг.

Управленческие расходы в течение отчетного периода аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца суммы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» и в полной сумме признаются в отчетном периоде.

Коммерческие расходы в течение отчетного периода аккумулируются на счете 44.02 «Расходы на продажу». В конце месяца суммы со счета 44.02 списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» и в полной сумме признаются в отчетном периоде. Распределение по номенклатурным группам производится по оборотам счета 90-02 «Себестоимость продаж". Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости прямых расходов на их производство.

Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждой номенклатуре с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости.

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны без НДС. Сумма НДС показывается свернуто по строке 4129

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по заемным и кредитным средствам составила 234 654 тыс. руб., в т.ч. по основному долгу 234 556 тыс. руб., проценты по кредиту 98 тыс. руб.:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
ВЭБ РФ	47 056	16.06.2029
Фонд Развития промышленности	187 500	28.12.2025
Итого	234 556	

Изменения оценочных значений

В бухгалтерской отчётности за 2024 г. произведен пересчёт отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года.

В отчете о финансовых результатах сумма разниц, возникших в результате пересчёта отражена в составе показателей по строке 2460 «Прочее».

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 года составляют 21 463 тыс. руб.

Доходы и расходы

Доходы

В 2024 году получена выручка от реализации на сумму 4 177 408 тыс. руб., в т. ч.:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Реализация готовой продукции (товаров)	4 150 106
Реализация услуг	27 302
Итого	4 177 408

Прочие доходы сформированы с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

В 2024 году получены прочие доходы на сумму 76 861 тыс. руб., в т. ч.:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	3 454
Выручка от прочей реализации	32 645
Излишки МПЗ и прочего имущества	17 946
Предупредительные меры	1 935
Корректировка по ФСБУ 6/2020	16 139
Прочие доходы	4 742
Итого	76 861

Расходы

Бухгалтерский учет прочих расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

В 2024 году прочие расходы составили 213 509 тыс. руб., в т.ч.:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Материальная помощь	1 809
Проценты к уплате	11 915
Прочие расходы	25 368
Прочие расходы непроизводственного характера	70 409
Резервы по сомнительным долгам	54 159
Резерв по отпускам	12 283
Расходы по доставке работников к месту работы	6 850
Расходы по оплате услуг кредитных организаций, банковская гарантия	9 709
Себестоимость прочей реализации	17 584
Штрафы, пени по договорам, бонусы	3 423
Итого	213 509

Нераспределенная прибыль (убыток)

В 2024 году осуществлялись выплаты за счет нераспределенной прибыли участникам общества в виде дивидендов на сумму 78 800 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Наименование или фамилия И.О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Информация о сделках
ООО «Континент К»	Размер доли в уставном капитале 99,93%	договор займа №3-кк от 17.09.2024г. на сумму 7 500 тыс. руб.
Мустафин Р.Ф.	Размер доли в уставном капитале 0,07%	Сделки не осуществлялись
Якупов А.М.	Директор, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа исполнительного органа	Сделки не осуществлялись

Выплаты основному управленческому персоналу:

Заработная плата – 5 003 тыс. руб., страховые взносы – 1 083 тыс. руб.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В течение отчетного года велась претензионная работа. По состоянию на 31.12.2024 г. имелись открытые судебные разбирательства по взысканию дебиторской задолженности.

№	СУД	Дата рассмотрения	Стороны		Фабула дела	Результат (в т.ч. предполагаемый)
			Истец	Ответчик		
1	Арбитражный суд РТ	09.04.2024 г.	ООО "КЭСП"	ООО "ЛЭП-Энерго"	Взыскание долга по договору поставки продукции в размере 16 075 892, 48 руб.	Исковые требования удовлетворены.
2	Арбитражный суд РТ	19.03.2024 г.	ООО "КЭСП"	ООО "СМП-Нефтегаз"	Взыскание пени в размере 606 469,77 руб.	Производство по делу прекращено. Отказ от иска.
3	Арбитражный суд РТ	12.04.2024 г.	ООО "КЭСП"	ООО «НОВАТОР»	Взыскание долга по договору поставки в размере 1 652 226,43 руб.	Производство по делу прекращено. Отказ от иска. Долг погашен.
4	Арбитражный суд РТ	20.12.2024 г.	ООО «КЭСП»	ООО УК «Татнефтехиммонтаж»	Взыскание долга по договору поставки в размере 6 603 903,61 руб.	Исковые требования удовлетворены.
5	Арбитражный суд Удмуртской Республики	21.08.2024 г.	ООО «КЭСП»	ООО «ЛЭП-Энерго»	Признание должника несостоятельным (банкротом)	Заявление принято к производству. Судебное заседание отложено на 12.03.2025 г.

Событий после отчетной даты, условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

Информация по прекращаемой деятельности

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности "ПБУ 16/02".

Участие в совместной деятельности

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участи в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Руководитель **Якупов Алмаз Мавлетович**

11 марта 2025 г.