Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Байкальская Энергетическая компания-ремонт» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Байкальская энергетическая компания–ремонт» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя **из допущения о непрерывности деятельности**, о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке как минимум 12 месяцев после отчетной даты и в обозримом будущем.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Байкальская Энергетическая компания-ремонт» (ООО «БЭК-ремонт») создано 11.06.2020г в порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 11.06.2020 за основным государственным регистрационным номером 1203800012130 о создании юридического лица ООО «БЭК-ремонт» (ИНН 3808271889/КПП 384901001).

ООО «БЭК-ремонт» поставлено на учет в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Иркутской области.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Адрес юридического лица: 664050, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Байкальская, дом 259.

1.2. Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;
- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- Производство радиаторов;
- Производство котлов центрального отопления;
- Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- Производство паровых котлов и их частей;
- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- Обеспечение работоспособности котельных;
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- Обработка отходов и лома черных металлов;
- Обработка отходов и лома цветных металлов;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство междугородних линий электропередачи и связи;
- Строительство местных линий электропередачи и связи;
- Строительство электростанций;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки.

1.3. Сведения о списочной численности работающих сотрудников Общества составила:

- на 31.12.2024г. составила 2 425 человек;
- на 31.12.2023г. составила 2 345 человек;
- на 31.12.2022г. составила 2 147 человек.

1.4. Состав органов управления Обществом по состоянию на 31.12.2024

Высший орган управления – Общее собрание участников.

Общество раз в год проводит Очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание участников Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Единоличный исполнительный орган:

Ф.И.О.	**Должность**
Михайлов Михаил Николаевич	Генеральный директор

По состоянию на 31.12.2024 участники Общества:

Участники Общества	**Доля, в %**
Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Инжиниринг Системс»	100

В соответствии с Уставом Общества ревизор (ревизионная комиссия) структурой Общества не предусматривается.

1.5. Сведения об обособленных подразделениях по состоянию на 31.12.2024г.:

N п/п	**Наименование ОП**	**Место нахождение**	**КПП**
1	ОП Шелехов	666034, Иркутская обл., г.Шелехов, ул. Южная,4	381045001
2	ОП Ангарск	665828, Иркутская обл., г. Ангарск, а/я 1180, второй промышленный массив, 1852км. Автодороги Новосибирск- Иркутск	380145001
3	ОП Братск	665718, Иркутская обл., г. Братск Промышленный район, П 27, строение 8/6	380445001
4	ОП Усолье-Сибирское	665470, Иркутская обл., г Усолье-Сибирское ул. Индустриальная, здание 32 А	385145002
5	ОП Черемхово	665403, Иркутская обл., г. Черемхово, ул. Маяковского, 162,участок при ТЭЦ-12	385145001
6	ОП Усть-Илимский	666670, Иркутская обл., г. Усть-Илимск, территория пром. площадка УИЛПК, строение 020102/121	381745001
7	ОП Железногорск-Илимский	665651, Иркутская обл., Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, ул. Промышленная, здание 17/1	380545001
8	ОП Саянск	666300, Иркутская обл., г. Саянск, территория пром. узел промплощадка, строение 1	381445001
9	ОП Ново-Иркутская ТЭЦ	664043, Иркутская обл., г. Иркутск, бул. Рябикова, 67	381245001
10	ОП Ачинский участок	662153, Красноярский край, г. Ачинск, Южная Промзона, 12-й (Южная Промзона тер) кв-л, стр.1	244345001
11	ОП Нижний Новгород	606403, Нижегородская обл., Балахнинский р-н, г.Балахна, ул.Дзержинского, д.72, кв.17	524845001
12	ОП Краснотурьинский участок	624440, Свердловкая обл., г. Краснотурьинск, ул. Фрунзе, д.69	661745001

1.5. Сведения об аудиторе

Согласно ст.5 ФЗ-307 бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательной ежегодной проверке независимым аудитором.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год является АО «Гориславцев. Аудит» ИНН 7714292721.

Адрес местонахождения:127018, Москва г, Сущевский вал ул., дом 16, стр.5.

Существенные риски хозяйственной деятельности в соответствии с информацией Минфина РФ №ПЗ-9/2012 по состоянию на 31.12.2024г. – отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Министерства финансов РФ № 66н от «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказом Генерального директора Общества об учетной политике на 2024 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и приказами.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности подразделений.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона N2 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как она подписана на бумажном носителе Генеральным директором.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи отступлений, отсутствуют.

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся исходя из уровня существенности, определенного данным пунктом учетной политики и требований ПБУ 22/2010. Существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации. Общество признает существенной сумму, которая составляет более 5 процентов от валюты баланса.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства и право пользования активом

Учет основных средств и капитальный вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложение», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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 Российской Федерации).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношения разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств 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.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующего о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется как величина, которую Общество получит от выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта основных средств при его признании в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

В бухгалтерской отчетности авансы, выданные под приобретение основных средств, подлежат отражению в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Учет аренды, осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ.

Стоимость права пользования активом признается по фактической стоимости, с одновременным признанием обязательства по аренде, фактическая стоимость включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде (приведенная стоимость будущих арендных платежей);
- арендные платежи, уплаченные до даты поступления предмета аренды (авансы);
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" (п. 13 ФСБУ 25/2018).

В качестве ставки дисконтирования применяется ключевая ставка банка России увеличенная на 2%. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Если арендатор намерен выкупить предмет аренды по окончании срока действия договора аренды, то срок амортизации устанавливается исходя из срока, в течение которого актив способен приносить экономические выгоды.

По договорам, по которым организация не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде арендные платежи признаются равномерно в течение срока аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов ОС, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации учитываются в составе прочих расходов.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам, если его стоимость более 100 000,00 руб.

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 N 204н.

Учет капитальных вложений таких активов ведется на субсчете 08.05. «Приобретение нематериальных активов».

Аналитический учет нематериальных активов, имеющих стоимость менее 100 000,00 рублей ведется на отдельном забалансовом счете.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

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

Фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи) в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, включается в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

После признания объект нематериальных активов любой группы нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводится.

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

Общество проводит проверку на обесценение НМА. НМА проверяются на обесценение при наступлении события, когда справедливая (рыночная) стоимость актива ниже балансовой стоимости самого актива. Проверка на наличие признаков обесценения проводится в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности. Обесценение по НМА отражается обособленно по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и дебиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Результаты обесценения НМА оформляются приказом по Обществу.

Начисление амортизации производится ежемесячно.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, установленных пунктом 36 ФСБУ 14/2022.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) ретроспективно.

<u>Материально-производственные запасы</u>

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Учет товаров для перепродажи отражается на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 Товары“.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

При учете готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется. Оприходование готовой продукции на склад из производства отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Выбытие готовой продукции (реализация, списание в производство, прочее выбытие) отражается по дебету соответствующего счета бухгалтерского учета и кредиту счета 43 «Готовая продукция» в сумме фактических затрат.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

(кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения, принятых на Предприятии, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Остатки запасов на конец отчётного периода отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы», за исключением строительных материалов и давальческих материалов, предназначенных для строительства основных средства, создания НМА и т.п., которые отражаются по соответствующей строке внеоборотных активов.

Учет резерва осуществляется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 14.П1 «Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже (материалы)».

Резервы под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учете увеличивают сумму прочих расходов Общества.

Суммы созданных резервов под снижение стоимости запасов относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счёта 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 14.П1 «Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже (материалы)».

В случае выбытия (списания, реализации) запасов, на который ранее был сформирован резерв, сумма резерва подлежит восстановлению. В бухгалтерском учёте суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Резервы под снижение стоимости запасов относятся к группе оценочных резервов, информация о суммах образованных резервов под снижение запасов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности следующим образом.

Бухгалтерский баланс:

- Остатки материалов, товаров, готовой продукции, на которые начислен резерв, приводятся в балансе в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва, числящегося на счете 14 «Резервы под снижение стоимости запасов». В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованных резервов не отражается.

Отчёт о финансовых результатах (раздел II «Прочие доходы и расходы»):

- Расходы, связанные с формированием резервов под снижение стоимости запасов, а также доходы, связанные со списанием суммы резерва, отражаются в отчетности свернуто по строке «Прочие расходы (доходы)».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Подлежат раскрытию доходы и расходы, связанные с данным резервом.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н с изменениями.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет затрат на основное производство осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство».

По дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца собираются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, и прочие косвенные расходы, в т.ч. связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств Предприятия: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Затраты, собранные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению пропорционально основной заработной плате производственного персонала, непосредственно участвующего в процессе производства.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы», учитываются затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом. Данные затраты ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы», пропорционально полученной выручке по видам деятельности, исходя из принципа существенности.

В состав расходов на продажу готовой продукции (работ, услуг) включаются следующие расходы:

- расходы по доставке продукции со складов Предприятия до потребителей, осуществляемые силами сторонних организаций;
- расходы по хранению продукции (содержание помещений складов, инвентаря, зарплата складского персонала и т.п.);
- расходы, направленные на полное воспроизводство (в виде амортизационных отчислений) и ремонт основных средств предприятия, предназначенных для продажи готовой продукции (работ, услуг);
- расходы на оплату труда и суммы страховых взносов, работников по сбыту продукции (работ, услуг);
- прочие расходы, связанные с продажей готовой продукции (работ, услуг).

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», ежемесячно списываются на счет 90.07 «Коммерческие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 12611. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

Начисление процентов по выданным займам производится в соответствии с порядком,

установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по выданным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к получению, согласно условиям договоров.

В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражаются за вычетом величины резерва под их обесценение.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

В 2024г. Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

Налоговый учет

Налог на прибыль

Для расчета налога на прибыль применяются налоговые регистры, сформированные на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль используется метод начисления.

В соответствии с п. 3 ст. 271 НК РФ датой получения дохода признается дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику.

Стоимость материально-производственных запасов, используемых при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг, определяется исходя из цен приобретения в соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- страховые взносы, отчисляемые в ПФР, ФСС и ФОМС, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, связанные с производством и реализацией, осуществленных в отчетном периоде. Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Порядок определения прямых расходов по торговым операциям

К прямым расходам по торговым операциям относятся:

- стоимость покупных товаров, реализованных в текущем месяце;
- расходы на доставку (транспортные расходы), если расходы не включены в цену приобретения товаров:
- таможенные пошлины;
- услуги таможенного брокера, комиссионные вознаграждения, информационные и консультационные услуги;
- страхование товаров в пути.

Распределение прямых расходов, приходящихся на остатки нереализованных товаров на складе, осуществляется следующим образом:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных
- товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и
- стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей
- части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- определяется сумма прямых расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости товаров на конец месяца.

При реализации покупных товаров, стоимость приобретения данных товаров при списании с учета определятся по средней стоимости приобретенных товаров.

При первоначальном принятии к учету, стоимость товаров определятся исходя из цены приобретения товара, установленной договором.

Порядок оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства

Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится на основании данных первичных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

В целях налогообложения Обществом создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ.

Расчет суммы ежемесячных авансовых платежей для ответственных обособленных подразделений, производится при заполнении Приложения № 5 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль – распределяются доли прибыли, подлежащие уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений.

Налог на добавленную стоимость:

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, услуг).

Общество уменьшает общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты в порядке и на условиях, установленных НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения НДС.

Вычетам у Общества, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии счета-фактуры, выставленного поставщиком на сумму предоплаты (аванса), а также договора, предусматривающего перечисление сумм оплаты, частичной оплаты.

Суммы налога, принятые Обществом к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам подлежат восстановлению в случаях, предусмотренных п.3 ст.170 НК РФ.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Суммы "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций:

- принимаются к вычету, если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, не превышают 5% общей суммы расходов организации на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. "Входной" НДС распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Прочая информация

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», включаются в строку

баланса «Прочие оборотные активы».

При составлении годовой бухгалтерской отчетности к денежным эквивалентам отнесены рублевые денежные средства на счетах в банке и в кассе предприятия, на депозитах со сроком размещения менее трех месяцев. При составлении «Отчета о движении денежных средств предприятия за 2024 год» движение денежных потоков показаны без учета НДС.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Обществом, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, в отчетном периоде проведена оценка объектов учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» и соответствующих критериям нематериальных активов, в результате выявлено отсутствие объектов для переклассификации.

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. Объекты, которые не соответствуют признакам нематериальных активов в бухгалтерском учете отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на приобретение	**Остаток на 31.12.2022г**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2023г**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2024г**
Права пользования:	1114	2095	(1864)	1345	4927	(4001)	2271
программные продукты	12	30	(15)	27	61	(37)	51
Страхование	1102	2065	(1849)	1318	4866	(3964)	2220
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	466		(150)	316	127	(277)	166
Членский взнос	2995	7	(1252)	1750	1460	(2615)	595
Итого	**4575**	**2102**	**(3265)**	**3411**	**6514**	**(6892)**	**3033**

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде наличия и движения результатов НИОКР по Обществу не было.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Независимо от срока погашения авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительств, поставщикам объектов основных средств за минусом НДС отражаются в разделе Баланса «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2024г. авансы, выданные отсутствуют.

Учет арендованного имущества, принятого к учету как право пользование активом, ведется на

счете 01.02.А «Арендованное имущество» и учитывается в разделе Баланса «Внеоборотные активы» в составе строки 1150 «Основные средства».

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В отчетном периоде наличия и движения прочих внеоборотных активов по Обществу не было.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Признаки обесценения финансовых вложений не выявлены.

По состоянию на 31 декабря соответствующих отчетных периодов стоимость долгосрочных финансовых вложений составила (тыс.руб.):

Вид финансового вложения	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Вклад в уставный капитал	-	-	-
Займы выданные	-	-	-

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, размерах их обесценения представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В результате инвентаризации запасов в 2024 году Общество обнаружило обесценение их текущей стоимости. В Обществе созданы соответствующие резервы под снижение их стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, уплаченные в связи с приобретением запасов отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» баланса и расшифрованы строками 5503 и 5512 в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основными дебиторами являются следующие контрагенты (тыс.руб.):

Наименование контрагента	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
ООО «БЭК»	487 161	109 935	197 478
ООО АВТОЗАВОДСКАЯ ТЭЦ	54 914	27 136	–
АО «РУСАЛ АЧИНСКИЙ ГЛИНОЗЕМНЫЙ КОМБИНАТ»	227 149	1 453	–

Списание существенных сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в состав прочих расходов не производилось.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (тыс.руб.):

Виды денежных средств	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	142 331	54 063	99 667

Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банке	–	–	
Итого денежных средств в составе бухгалтерского баланса:	142 331	54 063	99 667
Денежные эквиваленты	–	–	
Итого денежных средств в составе отчета о движении денежных средств:	**142 331**	**54 063**	**99 667**

В Обществе отсутствуют замороженные или арестованные денежные средства на счетах.

11. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Движение денежных средств отражено без учета НДС.
НДС в отчете о движении денежных средств отражен свернуто по строке 4114 в размере:
- за 2024 год в сумме 140 004 тыс.руб.;
- за 2023 год в сумме 78 405 тыс.руб.

Расшифровка состава прочих поступлений по строке 4119 ОДДС (тыс.руб.):

Прочие поступления	**2024 г.**	**2023 г.**
Поступление процентов	23 311	1370
Поступления от возмещения по страхованию	1 118	897
Прочие поступления от операционной деятельности	16 459	2 899
Поступления по пеням и штрафам	150	308
Итого:	**41 038**	**5 474**

Расшифровка состава прочих платежей по строке 4129 ОДДС (тыс.руб.):

Прочие платежи	**2024 г.**	**2023 г.**
Прочие расчеты с персоналом	40 325	–
Расчеты по пеням и штрафам	710	5
Расчеты по командировочным расходам	39 603	1 641
Расчеты по корпоративным мероприятиям	2 295	1 441
Расчеты по представительским расходам	90	87
Расчеты по оплате госпошлин	271	23
Расчеты по прочим расходам по операционной деятельности	1 944	4
Расчеты по страхованию (ДМС)	5 347	–
Расчеты по страхованию (кроме ОСАГО, КАСКО, ДМС)	2 113	–
Расчеты по страхованию (ОСАГО, КАСКО)	202	–
Расчеты по услугам банков	695	402
Итого:	**93 595**	**3 603**

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И КРЕДИТЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется долгосрочный заём в сумме 72 639 тыс руб., полученный от ООО «Байкальская энергетическая компания» по договору № БЭК-582/2021-5 от 02.06.2021г.

За период 2024 года сумма процентов начисленных по займам полученным – 9 546 тыс.руб., за 2023г. – 7 229 тыс.руб., за 2022г. – 5 792 тыс.руб.

(тыс.руб.)

Виды заемных средств	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	–	–	–	–	–	–
Прочие займы	–	72 639	72 639	–	49 000	72 639
Проценты по прочим займам		22 976	13 430		2 520	8 005
Итого:	–	**95 615**	**86 069**	–	**51 520**	**80 644**

В 2024г была произведена переквалификация между долгосрочными и краткосрочными заимствованиями по договору ООО «Байкальская энергетическая компания» по договору № БЭК-582/2021-5 от 02.06.2021г.: краткосрочные заемные средства в сумме 72 639 тыс.руб были переклассифицированны в долгосрочные.

Недополученные суммы заимствований, в сравнении с условиями договора, отсутствуют.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и отражена в строке баланса 1540 «Оценочные обязательства» баланса в сумме 239 509 тыс. руб. за 2024г., в сумме 211 855 тыс.руб. за 2023г., в сумме 114 870 тыс.руб. за 2022г.

Количество неиспользованных дней отпуска по состоянию:
- на 31.12.2024г. составило 44 823 дня;
- на 31.12.2023г. составило 35 220 дней;
- на 31.12.2022г. составило 26 400 дней.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Основными кредиторами являются следующие контрагенты (тыс.руб.):

Наименование контрагента	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
ООО ЕВРОСИБЭНЕРГО-СЕРВИС	336 829	555	163 584
ООО СИС	202 003	34 204	–
ТД ЕВРОСИБЭНЕРГО	539 427	684 371	401 873

Списание существенных сумм кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в состав прочих доходов не производилось.

15. РАСКРЫТИЕ ПРОЧИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» баланса указана информация о краткосрочных обязательствах Общества в сумме платежей по аренде.

(тыс.руб.)

Наименование обязательства	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Счет 76.20 краткосрочная сумма платежей по аренде	20 958	–	37 120

Итого прочие обязательства	**20 958**	–	**37 120**

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Выручка по видам деятельности, без НДС (тыс. руб.):

Выручка по видам деятельности	**2024 г.**	**2023 г.**
Выручка от реализации услуг по ремонту и техобслуживанию	4 890 686	3 633 145
Услуги по капитальному строительству	2 539 681	1 736 354
Услуги по поставке оборудования	574	539 197
Выручка от прочей реализации	51 940	34 053
Итого:	**7 482 881**	**5 942 749**

Общество не осуществляло реализации товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств не денежными средствами.

Информация о составе себестоимости продаж (тыс. руб.):

Себестоимость по видам деятельности	**2024 г.**	**2023 г.**
Выручка от реализации услуг по ремонту и техобслуживанию	4 380 622	3 459 830
Услуги по капитальному строительству	2 794 163	2 206 839
Услуги по поставке оборудования	653	516
Выручка от прочей реализации	14 098	11 135
Итого:	**7 189 536**	**5 678 320**

Информация о составе управленческих расходов (тыс. руб.):

Статьи затрат	**2024 г.**	**2023 г.**
Материальные затраты	2 341	707
Расходы на оплату труда	117 412	97 961
Страховые взносы	32 178	25 130
Амортизация	342	770
Налоги	683	1
Резервы предстоящих расходов	57 089	93 478
Расчеты с персоналом по прочим операциям	495	142
Командировочные расходы	5 968	3756
Оказание услуг собственным подразделениям	7 87	5 647
Услуги сторонних организаций	85 017	98 231
Итого управленческие расходы	**309 402**	**325 823**

Коммерческие расходы у Общества по состоянию на 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. отсутствуют.

Информация о составе прочих доходов и расходов, без НДС (тыс. руб.):

Прочие доходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	1 042	–
Доходы (расходы), связанные с реализации амортизируемых основных средств	122	–
Доходы от списания (изменения) ППА и обязательств по аренде	1 861	4 993
Ликвидация (списание) материально-производственных запасов	–	–

Оприходование (списание) материально-производственных запасов, в том числе излишки инвентаризации, недостачи	1 054	6 248
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности	2 614	3 054
Доходы от списания резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы	67 436	5 377
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	–	27 747
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году не НУ	27	549
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	2 518	914
Прочие	–	–
Итого:	**76 674**	**48 883**
Проценты к получению за пользование кредитной организацией денежными средствами, находящимися на счете	23 375	7 696
Проценты к получению по депозитам на срок более 3-х месяцев	1 259	1 370
Проценты к получению по депозитам на срок до 3-х месяцев	9 566	
Проценты к получению по займам выданным	1 516	
Итого проценты к получению	**35 716**	**9 066**
Итого прочих доходов	**112 390**	**57 949**

Прочие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Агентское вознаграждение за реализацию ТМЦ	93	224
Госпошлина	170	4
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	–	456
Единовременные поощрительные выплаты ППП, не НУ	934	
Компенсация расходов по займам на жилье, не НУ	41	13
Налог на имущество	134	–
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности	1 011	1 783
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности, не НУ	5 327	–
Расходы на благотворительность, не НУ	115	14
Расходы на возмещение стоимости путевок (дети), не НУ	279	158
Расходы на возмещение стоимости путевок (работники), не НУ	94	–
Расходы на возмещение стоимости путевок (работники), НУ	4 978	3 158
Расходы на культурно-массовые мероприятия, не НУ	2 313	1 644
Расходы на культурно-массовые мероприятия, НУ	775	300
Расходы на льготы пенсионерам в ценах на тепло- электроэнергию, не НУ	1 298	1 461
Расходы на ритуальные услуги, не НУ	220	110
Расходы на социальные льготы и материальное поощрение ППП, НУ	11 118	11 836
Расходы на социальные льготы и материальную помощь не работникам Компании, не НУ	3 733	3 601

Расходы на спортивно-оздоровительные мероприятия, не НУ	59	55
Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды по социальным льготам	447	320
Резервы по сомнительным долгам	39 721	82
Резервы по обесценению запасов ТМЦ	997	4 567
Резервы по сомнительным долгам торговля и торговля прочая	–	2 732
Социальные расходы, не НУ	1 353	1 422
Списание НДС на расходы, не НУ	415	418
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	2 361	–
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, не НУ	184	11
Услуги банка	668	382
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	1 160	–
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров, не НУ	489	79
Прочие	–	–
Итого:	**80 488**	**34 828**
Процентные расходы по арендованному имуществу	6 822	7 878
Проценты уплаченные по займам полученным	9 547	7 229
Итого проценты к уплате:	**16 369**	**15 107**
Итого прочих расходов:	**96 856**	**49 935**

У Общества отсутствую активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Чистая прибыль (убыток) Общества составила за 2024г. 9 333 тыс руб., за 2023г. - (47 006) тыс.руб.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗЕРВАХ

Информация о резервах под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде представлена в Таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о резервах по сомнительным долгам в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Признаки обесценения финансовых вложений не выявлены, поэтому резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Учет арендованных основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» ведется по каждому инвентарному объекту в стоимостном учете.

Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение на забалансовом счете 002 «Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение» ведется по каждому инвентарному объекту в стоимостном и количественном учете.

Учет материалов, принятых в переработку, ведется на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по каждому инвентарному объекту в стоимостном и количественном учете.

Учет оборудования, принятого для монтажа, ведется на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» по каждому инвентарному объекту в стоимостном и количественном учете.

Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по каждому инвентарному объекту в стоимостном и количественном учете.

Учет обеспечения обязательств и платежей полученных ведется на забалансовых счетах 008 «Обеспечения и обязательств и платежей полученные», 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» по каждому инвентарному объекту в стоимостном учете.

Учет спецодежды в эксплуатации ведется на забалансовом счете 101, учет активов стоимостью до 10 тыс.руб. в эксплуатации на забалансовом счете 102, активов стоимостью до 40 000 рублей по операциям с 2011 года на забалансовом счете 105 - в количественном измерении.

(тыс.руб.)

Наименование активов/ обязательств	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г**
Арендованные основные средства	209 950	285 706	975 508
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	138 111	-	48 796
Материалы, принятые в переработку	89 217	144 028	37 514
Оборудование, принятое для монтажа	1 114 492	305 065	209 746
Бланки строгой отчетности	54	62	19
Обеспечения обязательств и платежей полученные	–	–	–
Обеспечения обязательств и платежей выданные	50 921	54 469	62 193
Кол. учет спецоснастки и спецодежды в эксплуатации	116 490	72 473	42 708
Количественный учет активов стоимостью до 10 тыс. рублей в эксплуатации	155 504	102 480	61 373
Активы стоимостью до 40 000 рублей по операциям с 2011 года	43 078	49 617	58 431

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 году при расчете налога на прибыль Общество льгот не применяло.

(тыс.руб.)

Показатель	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(523)	(53 380)	(187 573)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	80 911	49 341	64 993
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(80 796)	(38 664)	(27 478)
Постоянное налоговое обязательство по налогу на прибыль	(5 596)	(4 270)	(3 215)
Отложенные налоговые обязательства отчетного периода	(170 837)	191 076	3465
Отложенные налоговые активы отчетного периода	155 566	(211 199)	(37 705)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	15 329	(31)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	27 118	68 737	(129 071)
Ставка налога на прибыль	20	20	20
Налог на прибыль:	**-5 423**	**-13 747**	**-**
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств (прибыль/ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, 2023г.)	(11)	-	-
Итого налог на прибыль:	- 5 412	**-13 747**	**-**

Отложенные налоговые актив и обязательства.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в «Отчете о финансовых результатах» отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил 61 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили 106 274 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства 29 683 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс.руб.):

Отложенные налоговый актив	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**
Доходные вложения в материальные ценности	–	–	37
Материалы	1 940	1 041	1 814
Незавершенное производство	–	188 920	–
Основные средства	8 318	3 231	–
Расходы будущих периодов	506	–	–
Резервы сомнительных долгов	10 646	572	9
Убытки от реализации амортизируемого имущества	661	658	–
Убытки прошлых лет по основной деятельности	8 272	12 030	25 808
Резерв по обесценение ТМЦ	1 437	950	–
Резервы предстоящих расходов	59 877	42 371	22 974
РБП на оплату труда	14 616	12 068	–
Итого:	**106 273**	**261 841**	**50 642**

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (тыс.руб.):

Отложенные налоговое обязательство	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**
Внеоборотные активы	–	–	6 020
Готовая продукция	–	–	716
Материалы	206	372	354
Незавершенное производство	7 236	191 086	1 043
Нематериальные активы	507	–	–
Основные средства	14 150	6 364	1 309
Проценты по обязательствам	7 584	2 697	–
Итого:	**29 683**	**200 519**	**9 442**

В связи с изменением с 01.01.2025г. налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% на 25% и в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024г. Возникшие в результате пересчета разницы отнесены на счет 99 «Прибыли и убытки» и отражены в «Отчете о финансовых результатах» по коду 2460.

(тыс.руб.)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024г.		**Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024г.**	
До пересчета	После пересчета	До пересчета	После пересчета
85 019	106 274	23 747	29 683
Разница	21 255	Разница	5 936
Итого, сумма пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на 25%			15 319
Всего по строке баланса 2460 «Прочее»			15 329

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

21. КОРРЕКТИРОВКА ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ

Корректировка отчетности за прошлые периоды не проводилась.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Аффилированные лица ООО «БЭК-ремонт» в соответствии с законодательством РФ (пп. "а" п. 4 ПБУ 11/2008):

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф. И. О. связанной стороны	Для юр. лиц – ОГРН / ИНН; для физ. лиц – ИНН при наличии (или аналогичные данные), гражданство	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным, дата наступления основания
1	EKI TRADE & INVEST DMCC / ЭКИ ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТ ДМСС	DMCC161219	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
2	ANDROULA ORPHANIDOU GAVRIEUDOU /АНДРУЛА ОРФАНИДУ ГАВРИЭЛИДУ	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ информация отсутствует	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
3	CHANDRE STICHT/ ЧАНДРЕ СТИЧТ	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ информация отсутствует	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
4	ARTAK VARDANYAN / Артак Варданян	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ Республика Армения	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 03.06.2024
5	Борисычев Андрей Владимирович	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ РФ	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
6	Общество с ограниченной ответственностью «ГЭС-инжиниринг» (ООО «ГЭС-инжиниринг»)	1233800016416	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
7	Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-сервисный центр» (ООО «ИСЦ»)	1233800016427	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
8	Орлихин Андрей Владимирович	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ РФ	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 18.12.2024
9	Общество с ограниченной ответственностью «ВЛ-Сервис» (ООО «ВЛ-Сервис»)	1233800018858	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
10	Шушурихин Андрей Григорьевич	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/РФ	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 22.05.2024
11	Михайлов Михаил Николаевич	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/РФ	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», единоличный исполнительный орган, 15.07.2024
12	Общество с ограниченной ответственностью «Комплексные инженерные решения» (ООО «КИР»)	1243800007406	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 27.04.2024
13	Перфильев Александр Олегович	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/РФ	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 04.07.2024
14	ONRAMAHAN LTD / ОНРАМАХАН ЛТД		Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
15	Souzi Herodotou / Сузи Херодоту	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ информация отсутствует	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023

16	BARKEMANIO LTD / БАРКЕМАНИО ЛТД		Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
17	CHRYSOSTOMOS ELIADES / ХРИСОСТОМОС ЭЛИАДЕС	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ информация отсутствует	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
18	RODIA MAOU / РОДИЯ МАУ	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ информация отсутствует	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
19	Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринг Строительство Обслуживание» (ООО «ИСО»)	1187746982060	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
20	Баранчиков Александр Николаевич	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ РФ	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
21	Общество с ограниченной ответственностью «Алюминиевая сбытовая компания» (ООО «АСК»)	1177746542258	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
22	Долгенко Николай Николаевич	Согласие физического лица на указание ИНН не получено/ РФ	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
23	Nayah Corporation (Найя Корпорэйшн)		Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023
24	Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Инжиниринг Системс» (ООО «СИС»)	1233800014667	Аффилированное лицо ООО «БЭК-ремонт», 13.11.2023

Данные об операциях с аффилированными лицами представлены в таблице (в тыс.руб.):

Группа	**Задолженность на 31.12.23**		**Обороты за 2024 год**		**Задолженность на 31.12.24**	
Группа/характер взаимоотношений	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская
Участники: ООО «СИС, в т.ч.	**34 204**	**290**	**2 695 116**	**2 528 735**	**202 002**	**1 707**
Реализация товаров и услуг		290	361 530	362 947	–	1 707
Поступление товаров и услуг	34 204	–	2 222 496	2 054 698	202 002	
Займ	–	–	109 000	109 000	–	–
Прочие	–	–	2 090	2 090	–	–
Прочие:	**0**	**175**	**234 674**	**218 008**	**28 008**	**11 518**
ООО «ГЭС-инжиниринг»	–	**30**	**726**	**4 448**	–	**3 752**
Реализация товаров и услуг	–	–	223	3 905	–	3 682
Поступление товаров и услуг	–	–	360	360	–	–
Прочие	–	30	143	183		70
ООО «ИСЦ»	–	**145**	**51 248**	**24 232**	**27 370**	**499**
Реализация товаров и услуг	–	115	11 670	12 024	–	469
Поступление товаров и услуг	–	–	39 498	12 128	27 370	–
Прочие	–	30	80	80		30
ООО «КИР»	–	–	**638**	**199**	**638**	**199**
Реализация товаров и услуг	–	–	–	199	–	199
Поступление товаров и услуг	–	–	638	–	638	–
ООО «ВЛ-Сервис»	–	–	**149**	**1 057**	–	**908**

Реализация товаров и услуг	–	–	149	1 057	–	908
ООО «ИСО»	–	–	**181 913**	**188 072**	–	**6 159**
Реализация товаров и услуг	–	–	161 112	167 271	–	6 159
Поступление товаров и услуг	–	–	20 801	20 801	–	–

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Основным управленческим персоналом является генеральный директор.

В течение 2024 – 2022 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс.руб.)

Вид выплат	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочное вознаграждение (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	11 332	6 299	10 476
Долгосрочное вознаграждение	–	–	–

23. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

В целях исполнения обязанности по установлению своих бенефициарных владельцев в соответствии с пунктом 1 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «Закон № 115») и соответствии с пунктом 4 статьи 6.1 Закона № 115 Обществом 01.10.2024 направлен запрос в адрес своего участника, ответ до настоящего времени не получен.

Учитывая вышеизложенное, руководствуясь позицией, изложенной в Информационном сообщении Росфинмониторинга «О порядке раскрытия юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах в соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», в соответствии с которой документами, подтверждающими принятие мер, могут являться запросы учредителям и ответы на них, Общество предприняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению своего бенефициарного владельца.

Поскольку в результате принятия предусмотренных Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Михайлов Михаил Николаевич.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

26. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022 -2024 годах Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, Общество не подвержено рискам (финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и др.).

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, по мнению Общества финансовые, правовые, региональные, репутационные и иные риски не могут оказать существенного негативного влияния на результаты его деятельности.

На 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности;

Государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств в 2024 г. Общество не получало.

Общество в 2024 г. не принимало решений о прекращении деятельности, как полностью, так и частично. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем.

Генеральный директор _____ М.Н. Михайлов
ООО «БЭК-ремонт»

14.02.2025г.

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 [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г.	–	–	3 212	–	–	(222)	–	–	–	3 212	(222)
	5110	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе: лицензии на право использования ПО	5101	за 20 24 г.	–	–	2 027	–	–	–	–	–	–	2 027	–
	5111	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
прочие лицензии	5102	за 20 24 г.	–	–	1 185	–	–	(222)	–	–	–	1 185	(222)
	5112	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	5150	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:	5141	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	5151	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–

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 20 24 г.	–	–	–	–	–
	5170	за 20 23 г.	–	–	–	–	–
в том числе:	5161	за 20 24 г.	–	–	–	–	–
	5171	за 20 23 г.	–	–	–	–	–
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г.	–	–	–	–	–
	5190	за 20 23 г.	–	–	–	–	–
в том числе:	5181	за 20 24 г.	–	–	–	–	–
	5190	за 20 23 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			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г.	344 383	(143 249)	243 888	(30 287)	20 916	(91 064)	–	–	557 985	(213 398)
	5210	за 20 23 г.	397 539	(101 665)	86 104	(139 260)	40 503	(82 087)	–	–	344 383	(143 249)
в том числе:	5201		–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Машины и обоудование (кроме офисного)		за 20 24	140 001	(81 599)	97 383	(254)	65	(43 964)	–		237 130	(125 274)
	5211	за 20 23 г.	200 509	(52 788)	27 113	–	10 308	(39 120)	–	–	140 001	(81 599)
Транспортные средства	5202	за 20 24 г.	32014	(4 373)	48 359	–	–	(12 019)	–	–	80 372	(16 107)
	5212	за 20 23 г.	19 930	(1 659)	12 084	–	–	(2 714)	–	–	32 014	(4 373)
Офисное оборудование	5203	за 20 24 г.	50 891	(9 682)	2 515	(224)	224	(5 484)	–	–	53182	(15165)
	5213	за 20 23 г.	10 923	(8 422)	46 907	(6 939)	3 497	(4 756)	–	–	50 891	(9 682)
Сооружения	5204	за 20 24 г.			7 368	–	–	(337)	–	–	7 368	(337)
	5214	за 20 23 г.	970	(93)		(970)	139	(46)	–	–	–	–
Земельные участки	5205	за 20 24 г.	–	–	49 085	–	–	–	–	–	49 085	–
	5215	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Арендованное имущество	5206	за 20 24 г.	121 478	(47 595)	39 178	(29 809)	20 627	(29 547)	–	–	130 846	(56 515)
	5216	за 20 23 г.	165 206	(38 702)		(43 728)	26 558	(35 452)	–		121 478	(47 595)

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5230	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:	5221	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5231	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

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 20 24 г.	1 060	223 660	–	(221 229)	3 491
	5250	за 20 23 г.	–	49 858	–	(48 798)	1 060
в том числе:	5241	за 20 24 г.	950	108 969	–	(106 428)	3 491
Машины и оборудование (кроме офисного)	5251	за 20 23 г.	–	28 064	–	(27 113)	950
Офисное оборудование	4242	за 20 24 г.	110	2 515	–	(2 515)	–
	5252	за 20 23 г.	–	9 710	–	(9 600)	110
Транспортные средства	5243	за 20 24 г.	–	42 834	–	(42 834)	–
	5253	за 20 23 г.	–	12 084	–	(12 084)	–
Сооружения	5244	за 20 24 г.	–	7 368	–	(7 368)	–
	5254	за 20 23 г.	–	–	–	–	–
Земельные участки	5245	за 20 24 г.	–	49 086	–	(49 086)	–
	5255	за 20 23 г.	–	–	–	–	–
Арендованное имущество	5246	за 20 24 г.	–	12 888	–	(12 888)	–
	5256	за 20 23 г.	–	–	–	–	–

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
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	5 525	–	–
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	–	–	–
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	130 846	73 883	16 521
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	209 950	285 706	810 302
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	–	–	–

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 24 г.	20 360	–	2 961 000	(2 962 590)	–	–	–	18 769	–
	5311	за 20 23 г.	22 896	–	3 542	(6 079)	–	–	–	20 360	–
в том числе:	5302	за 20 24 г.	20 360	–	2 961 000	(2 962 590)	–	–	–	18 769	–
Депозитный вклад	5312	за 20 23 г.	22 896	–	3 542	(6 079)	–	–	–	20 360	–
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 24 г.	–	–	109 000	(109 000)	–	–	–	–	–
	5315	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:	5306	за 20 24 г.	–	–	109 000	(109 000)	–	–	–	–	–
	5316	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 24 г.	20 360	–	3 070 000	(3 071 590)	–	–	–	18 769	–
	5310	за 20 23 г.	22 896	–	3 542	(6 079)	–	–	–	20 360	–

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	–	–	–

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.	835 555	(4 751)	7 219 712	(6 782 504)	16 377	(14 675)	x	1 272 763	(5 750)
	5420	за 20 23 г.	613 826	(183)	6 209 344	(5 987 616)	5 655	(10 222)	x	835 555	(4 751)
в том числе: Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5401	за 20 24 г.	694 693	(4751)	1 871 604	(39 565)	13 677	(14 675)	(1 350 023)	1 176 709	(5 750)
	5421	за 20 23 г.	471 487	(183)	1 663 588	(296 205)	5 655	(10 222)	(1 144 177)	694 693	(4 751)
Готовая продукция	5402	за 20 24 г.	–	–	442	(442)	–	–	–	–	–
	5422	за 20 23 г.	15 516	–	–	(3 829 009)	–	–	367 393	–	–
Товары для перепродажи	5403	за 20 24 г.	68	–	1 448	(16)	–	–	(32)	1 468	–
	5423	за 20 23 г.	718	–	9 322	(11 754)	–	–	1 781	68	–
Товары и готовая продукция отгруженная	5404	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5424	за 20 23 г.	–	–	1 708	(1 708)	–	–	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 24 г.	140 794	–	5 346 218	(6 742 481)	–	–	1 350 055	94 586	–
	5425	за 20 23 г.	126 104	–	4 536 464	(5 295 039)	–	–	732 994	140 794	–
Прочие затраты и запасы	5406	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5426	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–

4.2. Запасы в залоге

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

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 кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5521	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5522	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Авансы выданные	5503	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5523	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.	712 763	(2 861)	9 070 899	–	(8 830 652)	–	(39 747)	–	953 010	(42 555)
	5530	за 20 23 г.	540 160	(47)	652 583	–	(479 980)	–	(2 814)	–	712 763	(2 861)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 24 г.	692 670	(2 738)	8 999 335	–	(8 759 262)	–	(39 566)	–	932 742	(42 304)
	5531	за 20 23 г.	528 097	(10)	637 104	–	(472 532)	–	(2 780)	–	692 670	(2 738)
Авансы выданные	5512	за 20 24 г.	3 324	(71)	57 391	–	(56 711)	–	(180)	–	4004	(251)
	5532	за 20 23 г.	2 187	(37)	3029	–	(1 892)	–	(34)	–	3 324	(71)
Прочая	5513	за 20 24 г.	16 770	–	14 173	–	(14 679)	–	–	–	16 264	–
	5533	за 20 23 г.	9 876	–	12 450	–	(5 556)	–	–	–	16 770	–
Итого	5500	за 20 24 г.	712 763	(2 861)	9 070 899	–	(8 830 652)	–	(39 747)	x	953 010	(42 555)
	5520	за 20 23 г.	540 160	(47)	652 583	–	(479 980)	–	(2 814)	x	712 763	(2 861)

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	42 582	0	–	–	–	–
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	42 582	0	–	–	–	–
Авансы выданные	5542	–	–	–	–	–	–
Прочая	5543	–	–	–	–	–	–

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	
				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 2024 г.	79 373	72 639	22 977	(23 130)	–	–	151 859
	5571	за 2023 г.	80 644	79 373	1 693	–	–	(82 336)	79 373
в том числе: Кредиты	5552	за 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–
	5572	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–
Займы	5553	за 2024 г.	–	72 639	22 977	–	–	–	95 616
	5573	за 2023 г.	80 644	–	1 693	–	–	(82 336)	–
Прочая	5554	за 2024 г.	–	–	–	–	–	–	–
	5574	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–
Арендные обязательства	5555	за 2024 г.	79 373	–	–	(23 130)			56 243
	5575	за 2023 г.		79 393	–	–	–	–	79 373
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	1 620 444	10 059 683	–	(9 276 652)	–	–	2 403 475
	5580	за 2023 г.	1 279 443	922 939	17 021	(598 958)	–	82 336	1 620 444
в том числе:	5561	за 2024 г.	846 845	4 144 186	–	(3 689 668)	–	–	1 301 363

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 23 г.	653 676	637 621	89	(444 542)	–	–	846 845
Задолженность перед персоналом организации	5566	за 20 24 г.	–	72 286	–	–	–	–	72 286
	5586	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–
Авансы полученные	5562	за 20 24 г.	62 163	1 647 216		(1 107 193)			602 186
	5582	за 20 23 г.	1 183	62 151	–	(1 170)			62 163
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 20 24 г.	461 280	4 078 327		(4 142 984)			396 623
	5583	за 20 23 г.	455 499	77 500	5	(71 724)	–	–	461 280
Кредиты	5564	за 20 24 г.	–	–	–	–	–	–	–
	5584	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–
Займы	5565	за 20 24 г.	86 069	–	–	(86 069)	–	–	–
	5585	за 20 23 г.	51 520	87 639	16 927	(70 016)	–	82 336	86 069
Прочая	5566	за 20 24 г.	164 087	96 685		(250 738)	–	–	10 034
	5586	за 20 23 г.	117 565	58 028	–	(11 506)	–	–	164 087
Арендные обязателсьва	5567	за 20 24 г.	–	20 983	–	–	–	–	20 983
	5587	за 20 23 г.	–	–	–	–	–	–	–
Итого	5550	за 20 24 г.	1 699 817	10 132 322	22 977	(9 299 782)	–	x	2 555 334
	5570	за 20 23 г.	1 360 087	1 002 312	18 713	(598 958)	–	x	1 699 817

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 1 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	–	–	–
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	–	–	–
Расчеты с покупателями и заказчиками	5592	–	–	–

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	1 350 024	2 174 857
Расходы на оплату труда	5620	2 971 109	2 610 801
Отчисления на социальные нужды	5630	945 818	801 202
Амортизация	5640	91 062	82 073
Прочие затраты	5650	2 185 732	333 701
Итого по элементам	5660	7 543 745	6 002 634
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	44 807	1 509
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 498 938	6 004 143

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	211 855	587 676	(560 024)	–	239 508
в том числе: Резервы предстоящих отпусков	5701	102 546	418 966	(364 378,00)	–	157 134
Страховые взносы на оплату предстоящих отпусков работников	5702	30 390	132 494	(116 726,00)	–	46 157
Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за текущий год	5703	68 248	31 465	(68 248,00)	–	31 465
Страховые взносы на резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за текущий год	5704	10 672	4 751	(10 672,00)	–	4 751

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: банковская гарантия	5801	–	–	–
Выданные - всего	5810	50 921	54 469	62 193
в том числе: гарантийный депозит	5811	18 770	20 360	22 897
поручительство ипотека	5811	32 151	34 109	39 296

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.		За 20 23 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	–		–	
в том числе: 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 20 24 г.	5910	–	–	–	–
20 23 г.	5920	–	–	–	–
в том числе: (наименование цели) 20 24 г.	5911	–	–	–	–
20 23 г.	5921	–	–	–	–

Руководитель _____ М.Н.Михайлов

"14" февраля 2025 г.