**ПОЯСНЕНИЯ**
**к бухгалтерскому балансу и отчету**
**о прибылях и убытках АО «Электромонтаж-сервис» ЗА 2024 ГОД.**

Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб. (ПБУ 4/99 п.25.)
Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Электромонтаж-сервис» за 2024 год.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П. 31)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Электромонтаж-сервис» находится по адресу:
Курская область, город Железногорск, микрорайон Промплощадка-3, здание 3
Дата образования: 11.12.1992 г.
Акционерами Общества с долей принадлежащего имущества более 10% являются:

| Состав акционеров | Доля (%) |
|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью частная производственно-коммерческая фирма «Марафон» | 79 |

Основные виды деятельности Общества:
- 43.21 Производство электромонтажных работ
Среднегодовая численность сотрудников – 33 человека.
Органы управления Общества:
Единоличный – ген. директор, Пахомов Юрий Михайлович, основание полномочий – протокол № 20 заседания Совета директоров Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» от 26.05.2023 г.
Уставный капитал Общества составляет 111 800,00 руб. и состоит из 2 236 штук акций одинаковой номинальной стоимости следующего типа: обыкновенные именные акции.
Номинальная стоимость акции составляет 50,00 руб.
Наименование реестродержателя: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

***Основные средства и капитальные вложения***

*Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета"*

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

*(Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.)*

## Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре на забалансовом счете, утвержденном в рабочем плане счетов.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

Земельные участки

Здания и сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)

Производственный и хозяйственный инвентарь

Транспортные средства

Другие виды основных средств

*(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).*

- Все объекты основных средств при признании оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

*(Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020).*

- Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

  *(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).*

- Амортизация начисляется линейным способом.

  *(Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020).*

- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

по состоянию на 31 декабря отчетного года;

в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;

при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

*(Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).*

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью при пересмотре амортизации определяется экспертным способом комиссией в составе руководства организации, представителя бухгалтерии и уполномоченных экспертов (представителей из числа работников, работающих или обслуживающих данные основные средства), материально-ответственных лиц, имеющих надлежащую компетенцию и опыт по эксплуатации и обслуживанию данного оборудования или иных основных средств.

Дорогой ремонт и техобслуживание. Существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев считать самостоятельными инвентарными

объектами. Величина затрат признается существенной, если она превышает 90 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (*п. 31 ФСБУ 6/2020*).

Ликвидационная стоимость объектов ОС должна систематически (минимум, на конец каждого года) анализироваться на предмет ее изменения и в случае необходимости корректироваться (п. 51 МСФО 16).

Если ликвидационная стоимость объекта ОС станет равна балансовой стоимости или превысит ее, амортизация по такому объекту не начисляется (п. 54 МСФО 16).

**Списание малоценных основных средств**

Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств, признанных организацией несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списывается в расходы.

При этом организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов. В соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, единовременно списать на нераспределенную прибыль.

**Капитальные вложения**

- Организация применяет ФСБУ 26/2020, за исключением следующих случаев:
  - при создании, модернизации или восстановлении объектов основных средств для других лиц, в этом случае, учитывать и затраты на строительство или капитальный ремонт на счёте 08.

  - При покупке или создании активов, которые предназначены для перепродажи.

- Все показатели, связанные с капвложениями учитываются с даты начала работы по новому стандарту

*(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).*

- Вести бухучёт капвложений нужно в разрезе объектов основных средств, которые организация приобретает, создаёт, улучшает или восстанавливает

*(Основание: п. 7 ФСБУ 26/2020).*

- На счете 08 «Капитальные вложения» капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

- Все операции, связанные с капвложениями, оформлять обычными первичными документами по учету основных средств или выполненных работ. Составлять их в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это невозможно – непосредственно после его окончания.

- В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов ОС;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если ремонты не улучшают и не продлевают нормативные показатели по ОС;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при капитальных вложениях;
- управленческие расходы, если только они не непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся ОС;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, которые не являются необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления ОС.

Все перечисленные выше затраты признаются расходами текущего периода (отражаются на счетах 20, 26, 25, 91 и т. д.).

*(Основание: п. 16 ФСБУ 26/2020)*

***Нематериальные активы***

На бухгалтерском балансе Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» отсутствуют.

***Сырье и материалы***

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

Учет приобретения материалов

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

*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

Учет списания материалов

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

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

***Учет затрат. Незавершенное производство***

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))*

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)*

На счете 20 "Основное производство", 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20, 25))*

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

***Учет выпуска готовой продукции***

Готовая продукция учитывается на балансовом счете 43 и оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

***Порядок признания выручки организации. (ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)***

Выручка от продаж признается в момент отгрузки продукции (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде и не относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в момент выявления дохода (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).

Доходы, относящиеся к конкретному отчетному периоду, признаются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный доход.

***Учетная политика утверждена на 2021 год приказом № 159 от 31.12.2020 года, на 2022 год внесены изменения, утвержденные приказом № 145 от 30.12.2021 год, на 2023 год внесены изменения, утвержденные приказом № 178 от 30.12.2022 год, на 2024 год внесены изменения, утвержденные приказом № 144 от 29.12.2023 год.***

## ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

**Прибыль (убыток) на акцию**

При расчете базовой прибыли на акцию были использованы следующие показатели:

| | |
|---|---|
| Базовая прибыль (убыток) | 42 919 404,80 руб. |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах) | 2,2 |
| **Базовая прибыль (убыток) на одну акцию** | **19 508,82 руб.** |

## 3. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

### *3.1 Оценочные резервы*

**Резерв по сомнительным долгам** создается в соответствии с правилами, закрепленными в учетной политике – на конец года по результату инвентаризации. В 2024 г. АО создан резерв по следующим контрагентам:

| Наименование контрагента | Сумма по балансу (руб.) |
|---|---|
| ООО «ЛАЙТ»<br>Договор поставки № 6/2022 от 23.05.2022 | 353 783,04 |

Для расчета резерва по сомнительным долгам использовался следующий порядок:
- от суммы просроченной задолженности 45 дней – 50%
-от суммы просроченной задолженности 90 дней – 100%

на начало периода – 1 881,9 т. р.
начислено – 444, 2 т. р
списано не использованного резерва – 1 972,3 т. р.
на конец периода – 353,8 т. р.

**Резерв на оплату отпусков**. В 2024 году, согласно смете, АО отчисляло 8,89% от ФОТ и страховых взносов.
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам создается ежемесячно.
Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:
– оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца, в разрезе подразделений;
- расчет величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв. Этот норматив будет определяться как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год.

на начало периода – 1 364,00
начислено – 4 536,7
использовано – 1 481,5
на конец периода – 4 419,2

**Резерв под снижение стоимости материалов.**
Стоимость материалов в сторону уменьшения существенно не изменилась, поэтому организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

**Резерв под гарантийное обязательство**
В 2024 году АО не создавало.

на начало периода – 0,00
на конец периода – 0,00

### *3.2 Изменения в капитале в 2024 году:*
- изменения в Уставный капитал АО не вносились.
- изменения в добавочный капитал не вносились.

Резервный капитал на конец отчетного периода составил 16,8 тыс. рублей.

### *3.3 Доходы по обычным видам деятельности*

В 2024 году Общество получило доходы от следующих видов деятельности:

| **Вид деятельности** | **Сумма выручки, тыс. руб.** | **% в общей сумме** |
|---|---|---|
| Электромонтажные работы | 138 413 | 99,03 |
| Производство изделий из металла | 620 | 0,44 |
| Транспортные услуги | 424 | 0,3 |
| Прочие | 322 | 0,23 |
| **Итого:** | **139 779** | **100** |

Прочие доходы (от аренды, оказанные услуги) несущественны для их раскрытия в бухгалтерской отчетности.
Географический рынок деятельности – работы выполнялись в г. Железногорск Курской области.

### ***3.4 Расходы по обычным видам деятельности***

| № пп | | **Наименование показателя** | **Сумма, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| 1 | | Материальные затраты | 20 096 |
| 2 | | Расходы на оплату труда | 37 515 |
| 3 | | Отчисления на социальные нужды | 7 541 |
| 4 | | Амортизация | 4 773 |
| 5 | | Прочие затраты | 20 316 |
| 6 | | Итого по элементам | 90 241 |
| 7 | | Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | |
| 8 | | **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **90 241** |

### ***3.5 Прочие доходы и расходы***

**Прочие доходы составили:**

| № пп | Вид прочих доходов | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| 1 | Доходы от реализации ОС | 1 833 |
| 2 | Доходы от реализации прочего имущества | 11 |
| 3 | Оценочные обязательства по оплате труда | 133 |
| 4 | Прочие доходы | 1 |
| | **Всего прочие доходы** | **1978** |

Проценты к получению составили **571** тыс. руб.

**Прочие расходы составили:**

| № пп | Вид прочих расходов | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| 1 | Резерв по сомнительным долгам | 444 |
| 2 | Налог на имущество | 563 |
| 3 | Услуги банка | 91 |
| 4 | Поощрительные выплаты сотрудникам, взносы в фонды | 672 |
| 5 | Представительские расходы | 309 |

| | | |
|---|---|---|
| 6 | Финансовые вложения, акции АО «ЭМОС» | 20 |
| 7 | Госпошлина | 15 |
| 8 | Прочие расходы | 160 |
| | **Всего прочие расходы** | **2 274** |

Проценты к уплате составили **393** тыс. руб.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

***3.6 Аффилированные лица:***

**Совет директоров** (протокол № 23 общего собрания от 16.02.24 г.):
Пахомов Юрий Михайлович
Маркевич Светлана Ивановна
Мерцалов Алексей Александрович
Синельникова Виктория Викторовна
Стороженко Сергей Владимирович

**Председатель Совета директоров**
Синельникова Виктория Викторовна.
Протокол № 25 от 29.03.2024 г.

Выплаты совету директоров - 00,00 руб.
Дивиденды акционерам - 0,00 руб

***3.7 Связанные стороны***

| **Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны** | **Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным, Дата наступления основания** | **Документ, подтверждающий характер отношений** | **% акций (долей) в уставном капитале, иное основание** | **Виды операций, Объем операций** |
|---|---|---|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью частная производственно-коммерческая фирма «Марафон», 307170, Курская обл., г. Железногорск, ул. Ленина, д.37 | Акционер, 11.12.1992 | Реестр акционеров | 79% | - Выполнение работ АО «ЭМОС» по договору № 462401 от 09.01.2024 г. на сумму 420,7 тыс. руб. - полный расчет.<br>- Выполнение работ АО «ЭМОС» по договору 461903 от 01.01.2019 г. на сумму 448,9 тыс. руб. - полный расчет. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | - Заключение договоров краткосрочных займов в количестве 1 шт. на общую сумму 1 000,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность в размере 11 484,8 тыс. руб. на 01.01.2025 г. не погашена. |
| Пахомов Юрий Михайлович | генеральный директор | Трудовой договор, протокол № 20 заседания Совета директоров Акционерного общества «Электромонтаж-сервис» от 26.05.2023 г. | Заработная плата 1 735,4 тыс. руб. НДФЛ – 222,8 тыс. руб. Страховые взносы – 334,0 тыс. руб. | |
| Акционерное общество «ЭМОС+», Курская область, г. Железногорск, мкр Промплощадка -2 | Общество 01.02.2008<br><br>Решение о предстоящем исключении ЮЛ из ЕГРЮЛ № 1286 от 11.12.2023 г.<br><br>Ликвидация Акционерного общества «ЭМОС+» 17.04.2024 г. | Реестр акционеров | 100% | Внесены платежи за третьих лиц:<br>- за ведение реестра владельцев именных ценных бумаг АО "ЭМОС+" в сумме 4 240,00 руб.<br><br>В связи с ликвидацией Акционерного общества «ЭМОС+» списаны на прочие расходы финансовые вложения в Уставный капитал в размере 20 000,00 руб. |

***Конечный бенефициар*** – Изутдинова Дина Изамутдиновна.

### *3.8 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

По результатам деятельности за 2024 год АО получена чистая прибыль 42 919,4 тыс. руб., нераспределенная прибыль составила на 31.12.2024 г. 54 068,4 тыс. руб.;
стоимость чистых активов по бухгалтерскому балансу составила 54 197,0 тыс. руб.

В 2024 году основными подрядчиками АО «ЭМОС» являлись следующие организации: АО «Михайловский МГОК им. А.В. Варичева», ООО «Перспектива», ООО ЧПКФ «Марафон», ООО «Вагонмаш», ООО «Красная поляна» и др.

По иску АО «ЭМОС» к ООО «Лайт» о взыскании с должника суммы 353 783 руб. 04 коп. Принято положительное решение, которое вступило в силу. На 01.01.2025 год задолженность не погашена.

В 2025 году АО «ЭМОС» планирует выполнять работы с заказчиками, экономически выгодные для АО.
Заключены договора со следующими подрядчиками:
- АО "Михайловский ГОК имени А. В. Варичева"- 3 договора на сумму 111 786,0 тыс. руб.;
- ООО «Вагонмаш» - 1 договор на сумму 1 500,0 тыс. руб.
- ООО ЧПКФ «Марафон»- 2 договора на сумму 350,0 тыс. руб.
- ООО «Красная поляна» - 1 договор на сумму 300,0 тыс. руб.

Руководство не намерено ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность; увольнение ключевого управленческого персонала не наблюдается и не планируется; потери ключевых рынков и ключевых клиентов нет; не наблюдается отсутствия рабочей силы или специалистов нужной квалификации, а также проблем с поставками.
Нет решений регулирующих органов, которое общество не в состоянии бы исполнить.
Мы не ожидаем убытков в следующем году.
Требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала соблюдаются.
Нам не известно о других событиях или условиях, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности.

05.03.2025г.

Генеральный директор Ю. М. Пахомов