Акционерное общество
«Спецэнергомонтаж»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год
по Акционерному обществу «Спецэнергомонтаж» (АО «СЭМ»)

г. Волжский
2024 год



Содержание

Содержание - 2
1. Применяемые сокращения - 3
2. Информация об Организации - 3
3. Сведения об учетной политике Организации - 13
3.1. Основные элементы учетной политики - 14
4. Информация об отдельных активах и обязательствах - 20
4.1. Нематериальные активы - 20
4.2. Основные средства - 21
4.3 Прочие внеоборотные активы - 22
4.4. Материально – производственные запасы - 23
4.5. Финансовые вложения - 24
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты - 25
4.7. Дебиторская и кредиторская задолженность - 28
5. Сведения о доходах и расходах Организации - 33
5.1. Доходы от реализации - 33
5.2. Расходы от реализации - 34
5.3. Прочие доходы - 35
5.4. Прочие расходы - 35
5.5. Расчеты по налогу на прибыль - 36
5.6. Финансовый результат от хозяйственной деятельности - 37
6. Информация об оценочных обязательствах, условные обязательства и условные активы - 38
7. Обеспечение обязательств - 40
8. Операции со связанными сторонами и зависимыми Организациями - 42
9. Информация по прекращаемой деятельности - 42
10. Информация об изменениях в бухгалтерской отчетности - 42
11. Аналитические данные по Обществу - 46
12. Информация о затратах на энергетические ресурсы - 47
13. Информация о событиях после отчетной даты - 47

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
"БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит"
ведущий специалист

1. Применяемые сокращения

- **АО «СЭМ» / Общество / Организация** - Акционерное общество «Спецэнергомонтаж»;
- **СД** - Совет директоров;
- **НМА** - Нематериальные активы;
- **ОС** - Основные средства;
- **ББ** - Бухгалтерский баланс;
- **ОФР** - Отчет о финансовых результатах;
- **ДДС** - Отчет о движении денежных средств;
- **ПББ и ОФР** - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Информация об Организации

Общество является юридическим лицом, действует на основании законодательства РФ и Устава.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Спецэнергомонтаж».

Сокращенное фирменное наименование: АО «СЭМ».

Акционерное общество «Спецэнергомонтаж» (АО «СЭМ») зарегистрировано Администрацией г. Волжского 22 июля 1999 г.

ИНН 3435041142 КПП 343501001 ОГРН 1033400004660

Местонахождение Общества:

РФ, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Портовая, 13 В.

В соответствии с Решением годового Общего собрания акционеров от 15 мая 2015 г. (Протокол №58 от 15 мая 2015 г.) наименование Общества изменено с Закрытое акционерное общество «Спецэнергомонтаж» на Акционерное общество «Спецэнергомонтаж».

В 2024 г. АО «СЭМ» руководствовалось положениями Устава Общества, разработанного и утвержденного Общим собранием Акционеров АО «СЭМ» (Протокол № 80 от 15.03.2022 г.). Устав АО «СЭМ» принят в новой редакции в связи с его дополнением пунктами о формировании в АО «СЭМ» Фонда потребления.

Устав в новой редакции зарегистрирован в ИФНС России по Дзержинскому району города Волгограда 24 марта 2022 г.

Правовое положение Акционерного общества «Спецэнергомонтаж», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «СЭМ» определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

АО «СЭМ» имеет круглую печать, содержащую его полное наименование, также штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Общество ведет самостоятельный баланс, имеет расчетный и иные счета в банках имеет обособленное имущество по юридическому адресу.

Видами экономической деятельности Общества, являются:

– производство работ по монтажу, ремонту и реконструкции гидросилового, гидромеханического, энергетического, энерготехнического и технологического оборудования гидроэлектростанций и гидротехнических сооружений различных типов;

– ремонт и монтаж оборудования компрессорных и насосных станций, грузоподъёмных кранов и механизмов, подъёмных сооружений, сосудов, работающих под давлением и других объектов, подведомственных Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору;

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

– ремонт и монтаж оборудования предприятий различных отраслей промышленности;

– изготовление, поставка и монтаж энергетического, энерготехнического, подъемно-транспортного, насосно-компрессорного и другого оборудования и комплектующих изделий к нему, а также металлических и железобетонных строительных конструкций, и трубопроводов различного назначения;

– производство общестроительных и специально-строительных работ в промышленности, гражданском и сельскохозяйственном строительстве, осуществление функций Генподрядчика и Гензастройщика;

– выполнение проектных, конструкторских, наладочных и технологических разработок;

– оказание услуг в области патентно-лицензионной деятельности в соответствии с законодательством;

– осуществление транспортно-экспедиционных, агентских и представительских услуг;

– производство товаров народного потребления и полуфабрикатов из металла, древесины, пластмасс и нерудных материалов, оказание платных услуг населению;

– переработка и реализация отходов производства;

– инжиниринговая, консультационная, маркетинговая, сметно-договорная, лизинговая деятельность;

– торгово-закупочная деятельность;

– реализация продукции, полученной от предприятий-должников;

– открытие торговых точек и магазинов;

– внешнеэкономическая деятельность;

– другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

– производство подъемно-транспортного оборудования;

– производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства.

На основании общероссийского классификатора, Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Волгоградской области Общество присвоены следующие коды:

1. Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 50500802;

2. Общероссийский классификатор объектов административно – территориального деления (ОКАТО) – 18410000000;

3. Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210014;

4. Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 16 (Частная собственность);

5. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 12267 (Непубличные акционерные общества).

6. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) – 33.12 (Ремонт машин и оборудования).

АО «СЭМ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории РФ.

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. имеет один филиал, зарегистрированный в 2018 году:

Полное фирменное наименование: Кольский филиал Акционерного общества «Спецэнергомонтаж».

Сокращенное фирменное наименование: Кольский филиал АО «СЭМ».

Адрес (место нахождения): 184374, РФ, Мурманская область, Кольский район, п.г.т. Верхнетуломский.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

22 июня 2022 года на основании Приказа № 256/п было принято решение о создании с 12 июля 2022 года на территории г. Волхов Волховского района Ленинградской области Обособленного подразделения Волхов Акционерного общества «Спецэнергомонтаж» (ОП Волхов АО «СЭМ»).

12 июля 2022 года согласно налоговому уведомлению Межрайонной ИФНС № 9 по Ленинградской области ОП Волхов АО «СЭМ» зарегистрировано и поставлено на учет.

22 июля 2022 года на основании Приказа № 301/п было принято решении о создании с 27 июля 2022 года на территории городского поселка Свирьстрой Лодейнопольского района Ленинградской области Обособленного подразделения Свирьстрой Акционерного общества «Спецэнергомонтаж» (ОП Свирьстрой АО «СЭМ»).

27 июля 2022 года согласно налоговому уведомлению Межрайонной ИФНС № 9 по Ленинградской области ОП Свирьстрой АО «СЭМ» зарегистрировано и поставлено на учет.

05 декабря 2023 года согласно Приказа № 638/п было принято решение о создании с 05 декабря 2023 года на территории г. Подпорожья Ленинградской области Обособленного подразделения Подпорожье Акционерного общества «Спецэнергомонтаж» (ОП Подпорожье АО «СЭМ»).

19 декабря 2023 года согласно налоговому уведомлению Межрайонной ИФНС № 9 по Ленинградской области ОП Подпорожье АО «СЭМ» зарегистрировано и поставлено на учет.

Филиал и обособленные подразделения не являются юридическими лицами, не выделены на отдельный баланс и действуют на основании утвержденных Обществом Положений, локально-нормативных актов.

Имущество Общества принадлежит ему на праве собственности, учитывается на балансе, используется в соответствии с целями своей деятельности и назначением.

Органами управления АО «СЭМ» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров (СД);
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Акционерами Общества являются физические лица.

Информация о лицах, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг АО «СЭМ» представлена в Таб. №1:

Таблица №1

№№ п/п	Ф.И.О. (наименование) акционера	Тип зарегистрированного лица	Кол - во ценных бумаг (шт.)	% от Уставного капитала
1	Лазаренко Игорь Викторович	ФЛ	77	29,0566037736
2	Лазаренко Наталья Валентиновна	ФЛ	47	17,7358490566
3	Лытиков Леонид Борисович	ФЛ	52	19,6226415094
4	Скворцова Татьяна Евгеньевна	ФЛ	72	27,1698113208
5	Сотников Павел Александрович	ФЛ	17	6,4150943396
Итого			**265**	**100,00**

Доля каждого акционера в уставном капитале АО «СЭМ» определена в соответствии с Информацией о лицах, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 19.11.2024 г.

Реестродержателем Общества является Филиал АО «ДРАГА» в г. Волгограде ИНН

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

7704011964.

Уставный капитал Общества составляет 4 690 500 рублей. Оплачен полностью. Номинальная стоимость одной акции составляет 17 700 рублей.

АО «СЭМ» осуществляет свою деятельность согласно Уставу.

В соответствии со ст. 10 Устава АО «СЭМ» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 10, п. 10.6 Устава.

В соответствии с п. 11.3 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

В состав Совета директоров на 31.12.2024 г. входили:

Раков Валерий Николаевич – начальник службы контроля АО «СЭМ», член СД;

Сальников Сергей Васильевич – заместитель технического директора по реконструкции АО «СЭМ», член СД;

Скворцова Татьяна Евгеньевна – пенсионер, член СД;

Маринговеч Юлия Раисовна (смена фамилии (ранее Романова)) – член СД;

Сошников Алексей Вадимович – коммерческий директор АО «СЭМ», председатель СД.

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров регулируется Положением о Совете директоров (утверждено годовым Общим собранием акционеров, Протокол № 74 от 21.05.2019 г.).

В соответствии с данным Положением и Уставом Общества Совет директоров осуществляет:

общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к исключительной компетенции Общего собрания акционеров;

контроль исполнения решений общих собраний акционеров и обеспечения прав акционеров в соответствии с законодательством РФ.

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены ст. 11 Устава Общества.

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

Генеральным директором Общества является Сотников Павел Александрович (избран внеочередным Общим собранием акционеров, Протокол № 79 от 25.02.2022 г., срок полномочий по 11.03.2027 г.).

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

Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством РФ, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 12 Устава АО «СЭМ».

Утверждённым Аудитором Общества на 2024-2025 г.г. (Протокол № 84 от 31.05.2024 г.) является:

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Партнер аудит» (ООО «Бизнес-Партнер аудит») ИНН 3444060230.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Адрес: 400001 РФ, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Капунникова, влд. 6/1, офис 211.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществу принадлежат:

ОБЪЕКТЫ НЕДВИЖИМОСТИ:

1. Электротехническая лаборатория

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 48.7 кв.м. Этажность: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, 13в (серия 34-АБ №766993).

Свидетельство о государственной регистрации права от 19.02.2015 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области (серия 34-АБ №766993).

Кадастровый номер: 34:35:020105:1623. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 19.02.2015 г. №34-34/003-34/003/021/2015-70/1.

2. Производственное здание №1

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 110.5 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13д.

Свидетельство о государственной регистрации права от 08.12.2015 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер: 34:35:020105:1735. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 08.12.2015 г. №34-34/003-34/003/032/2015-32/1.

3. Административно-бытовой корпус

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 53.1 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/1.

Свидетельство о государственной регистрации права от 12.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер: 34:35:020105:1030. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 12.10.2023 г. № 34:35:020105:1030-34/109/2023-4

4. Производственное здание № 2

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 16.6 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/3.

Свидетельство о государственной регистрации права от 11.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер: 34:35:020105:1163. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 11.10.2023 г. № 34:35:020105:1163-34/109/2023-4

5. Нежилое строение склада

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 40 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/8.

Свидетельство о государственной регистрации права от 12.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер: 34:35:020105:1704. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 12.10.2023 г. № 34:35:020105:1704-34/109/2023-2

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
БИЗНЕС-ПАРТНЕР-АУДИТ"
ведущий специалист

6. Нежилое строение столярной мастерской

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 55.5 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/7.

Свидетельство о государственной регистрации права от 12.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер: 34:35:020105:1705. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 12.10.2023 г. № 34:35:020105:1705 -34/109/2023-2

7. Нежилое строение электромастерской

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 14 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/9.

Свидетельство о государственной регистрации права от 17.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер 34:35:020105:1706. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 17.10.2023 г. № 34:35:020105:1706-34/109/2023-2

8. Здание компрессорной

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 19.8 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/4.

Свидетельство о государственной регистрации права от 11.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер 34:35:020105:1750. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 11.10.2023 г. № 34:35:020105:1750-34/109/2023-2

9. Ангар

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 434.3 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/6.

Свидетельство о государственной регистрации права от 11.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер 34:35:020105:1839. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 11.10.2023 г. № 34:35:020105:1839-34/109/2023-3

10. Здание ремонтно-механической мастерской с пристройками

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 720.7 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/5.

Свидетельство о государственной регистрации права от 12.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер 34:35:020105:2112. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 12.10.2023 г. № 34:35:020105:2112-34/109/2023-3

11. Нежилое строение мастерской с пристройкой

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 168,4 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит
ведущий специалист

(местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а.

Свидетельство о государственной регистрации права от 11.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер 34:35:020105:965. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 11.10.2023 г. № 34:35:020105:965-34/109/2023-2

12. Теплопункт

Назначение: нежилое здание. Площадь: общая 13.7 кв.м. Количество этажей: 1. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, строен. 13а/2.

Свидетельство о государственной регистрации права от 12.10.2023 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области.

Кадастровый номер 34:35:020105:997. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 12.10.2023 г. № 34:35:020105:997-34/109/2023-4

ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ:

1. Земельный участок

Категория земель: земли населенных пунктов – земли под зданиями (строениями), сооружениями. Площадь: 3084 кв.м. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, 13в.

Свидетельство о государственной регистрации права от 14.04.2015 г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Волгоградской области (серия 34-АБ №682930).

Кадастровый номер: 34:35:020105:1658. Номер регистрации права 34-34/003-34/003/030/2015-362/1. Дата права 14.04.2015 г.

2. Земельный участок

Категория земель: земли населенных пунктов – земли под зданиями (строениями), сооружениями. Площадь: 266 кв.м. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая, 13д.

Дата присвоения кадастрового номера 08.11.2017 г.

Кадастровый номер: 34:35:020105:1855. Номер регистрации права 34:35:020102:1855-34/003/2017-1. Дата права – 20.11.2017 г.

3. Земельный участок

Категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: склады. Площадь: 547 кв.м. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая.

Кадастровый номер: 34:35:020105:2258. Выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним 06.09.2022 г. №34:35:020105:2258-34/109/2022-3.

4. Земельный участок

Категория земель: земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: склады. Площадь: 5964 кв.м. Адрес (местоположение): 404130, Россия, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Портовая 13а.

Кадастровый номер: 34:35:020105:2259. Выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним 11.10.2023 г. № 34:35:020105:2259-

ведущий специалист

34/109/2023-3.

Ограничения (обременения) права на объекты недвижимости, принадлежащие Обществу, не зарегистрированы.

Акционерным обществом (АО «СЭМ») приобретение других предприятий полностью или частично не планируется.

Приобретение пакета или части пакета акций сторонних организаций или Общества не планируется.

Государственную помощь за период действия АО «СЭМ» не получало.

По АО «СЭМ» в 2024 году не производился выпуск ценных бумаг, проведение эмиссии акций не планируется.

Сокращение деятельности в 2025 году по отношению к деятельности за 2024 год АО «СЭМ» не планирует и намерения по прекращению деятельности у АО «СЭМ» отсутствуют.

АО «СЭМ» исследования в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ не проводит, но применяет постоянно новые виды разработок и технологий в рамках своей основной деятельности при производстве работ/услуг.

Обществом проводится планомерное повышение квалификации и технического уровня своих сотрудников.

Общество не имеет имущество, приобретенное по договорам лизинга и деятельность, связанную с предоставлением имущества в лизинг, не осуществляет.

Основными источниками финансирования АО «СЭМ» являются поступления от заказчиков за выполненные работы (услуги) на расчетные счета Общества.

Для осуществления основных видов деятельности Общество состоит членом в саморегулируемых организациях (СРО):

Ассоциация «Строители Нижней Волги» (регистрационный номер в едином электронном реестре № 238, дата регистрации 03.02.2020 г.) с правом осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства в отношении особо опасных объектов (кроме объектов использования атомной энергии), в том числе с использованием конкурентных способов заключения договоров. Членство в СРО подтверждено выпиской из реестра членов саморегулируемой организации № 3435041142-20241210-1617 от 10.12.2024 г.

Ассоциация организаций, осуществляющих проектирование энергетических объектов «ЭНЕРГОПРОЕКТ» (регистрационный номер в едином электронном реестре № 253, дата регистрации 14.04.2010 г.), с правом осуществлять подготовку проектной документации в отношении объектов капитального строительства и особо опасных и технически-сложных объектов, в том числе с использованием конкурентных способов заключения договоров. Членство в СРО подтверждено выпиской из реестра членов саморегулируемой организации № 3435041142-20241108-1006 от 08.11.2024 г.

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности в 2024 году Общество имело следующие лицензии, свидетельства и сертификаты:

Лицензия № 34-Б/00042 от 20.08.2014 г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, выданная ГУ МЧС России по Волгоградской области – со сроком действия – бессрочно;

Сертификат № РОСС RU.32001.04ИБФ1.ОС40.36316 от 07.08.2023 г. на соответствие интегрированных систем менеджмента требованиям стандарта ISO 9001:2015/ГОСТ Р ИСО 9015-2015, выданный органом по сертификации ООО «Прогресс» – со сроком действия до 06.08.2026 г.;

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Разрешение на применение знака соответствия системы добровольной сертификации «№ РОСС RU. 32001.04ИБФ1.ОС40.36316Р от 07.08.2023 г. от 07.08.2023 г. – со сроком действия до 06.08.2026 г.;

Сертификат № РОСС RU.32001.04ИБФ1.ОС40.36318 от 07.08.2023 г. на соответствие интегрированных систем менеджмента требованиям стандарта ISO 14001:2015/ГОСТ Р ИСО 14001-2016, выданный органом по сертификации ООО «Прогресс» – со сроком действия до 06.08.2026 г.;

Разрешение на применение знака соответствия системы добровольной сертификации «№ РОСС RU. 32001.04ИБФ1.ОС40.36318Р от 07.08.2023 г. – со сроком действия до 06.08.2026 г.;

Сертификат № РОСС RU.32001.04ИБФ1.ОС40.36321 от 07.08.2023 г. на соответствие интегрированных систем менеджмента требованиям стандарта OHSAS 18001:2007/ГОСТ Р 54934-2012, выданный органом по сертификации ООО «Прогресс» – со сроком действия до 06.08.2026 г.;

Разрешение на применение знака соответствия системы добровольной сертификации № РОСС RU. 32001.04ИБФ1.ОС40.36321Р от 07.08.2023 г. – со сроком действия до 06.08.2026 г.;

Свидетельство о регистрации электролаборатории № 27/230 от 22.06.2023 г., выдано Нижне-Волжским управлением Ростехнадзора – со сроком действия до 22.06.2026 г.;

Лицензия серия 34 № 1468-СТ от 09.09.2016 г. на осуществление деятельности по сбору и транспортированию отходов IV класса опасности, выданная Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (РОСПРИРОДНАДЗОРА) по Волгоградской области – со сроком действия – бессрочно;

Лицензия серия 034 № 6100-Т от 14.08.2018 г. на осуществление деятельности по транспортированию отходов III-IY классов опасности, выданная Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (РОСПРИРОДНАДЗОРА) по Волгоградской области – со сроком действия – бессрочно;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 № АЦСО-119-00244 от 08.08.2022 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 08.08.2025 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 № АЦСО-119-00245 от 08.08.2022 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 08.08.2025 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03 № АЦСО-119-00246 от 08.08.2022 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 08.08.2025 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-615-03 № АЦСТ-8-03076 от 08.11.2024 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 19.11.2028 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-615-03 № АЦСТ-8-03077 от 08.11.2024 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 19.11.2028 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-615-03 № АЦСТ-8-03078 от 19.11.2024 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 20.11.2028 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-615-03 № АЦСТ-8-02688 от 09.02.2022 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 11.02.2026 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

РД 03-615-03 № АЦСТ-8-02550 от 18.09.2020 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 23.09.2024 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-615-03 № АЦСТ-8-02551 от 18.09.2020 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 23.09.2024 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-615-03 № АЦСТ-8-02552 от 18.09.2020 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 24.09.2024 г.;

Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-615-03 № АЦСТ-8-02547 от 18.09.2020 г., выданное СРО НК «Национальное агентство контроля сварки» – со сроком действия до 22.09.2024 г.;

Свидетельство об аттестации лаборатории неразрушающего контроля на соответствие требованиям Системы неразрушающего контроля № ЛНК-093А0060 от 22.03.2024 г., выданное Независимым органом по аттестации лабораторий неразрушающего контроля ООО «Нижне-Волжская экспертная компания промышленной безопасности» (ООО «НВЭК-ПБ») – со сроком действия до 22.03.2027 г.;

Санитарно-Эпидемиологическое заключение № 34.12.01.000.М.001735.11.20 от 18.11.2020г. о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормам, выданное ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Волгоградской области» - со сроком действия до 18.11.2025г.;

Санитарно-Эпидемиологическое заключение № 34.12.01.000.М.000055.01.24 от 17.01.2024г. о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормам, выданное ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Волгоградской области» - со сроком действия до 17.01.2029г.;

Санитарно-Эпидемиологическое заключение № 34.12.01.000.М.001433.09.22 от 20.09.2022г. о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормам, выданное ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Волгоградской области» - со сроком действия до 20.09.2027г.;

Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) № 34.12.01.002.Л.000007.12.15 от 07.12.2015 г., выдано Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – со сроком действия – бессрочно;

Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН – 34 – 000293 от 07.06.2019 г., выдано Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерством транспорта РФ – со сроком действия – бессрочно.

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством РФ, Общество не осуществляет.

Среднегодовая численность работников АО «СЭМ» по состоянию на 31.12.2024 г. составила 275,11 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

На протяжении всего 2024 года производственно-финансовая деятельность Общества осуществлялась и была направлена на получение доходов, как в отчетном, так и будет направлена в последующих периодах.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

3. Сведения об учетной политике Организации

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Система налогового учета Организации строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями налогового законодательства, Организация дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, а также ведет отдельные регистры налогового учета, в которых осуществляется систематизации данных по отдельным хозяйственным операциям или группам операций за отчетный (налоговый) период.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства РФ о налогах и сборах.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №01/П Бух-20 от 23.12.2020 г. Приказами № 01/Бух-21 от 30.12.2021 г., № 01/Бух-22 от 26.12.2022 г. внесены изменения с 01.01.2022 г. в рамках, вступивших в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", № 01/Бух-23 от 29.12.2023 г. . внесены изменения с 01.01.2024 г. в рамках, вступивших в силу ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета нематериальных активов.

Изменение Учетной политики в отчетном 2024 году.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в Учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части в нематериальные активы (НМА), содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2024 год Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Капитальные вложения, не подлежащие признанию в НМА подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода на нераспределенную прибыль (основание: пп. «в» п. 25.1 ФСБУ26/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандартов (п. 52-54 ФСБУ 14/2022):

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 за 2024 год Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

По нематериальным активам, которые с 2024 года. остаются НМА осуществляется проверка элементов амортизации. Корректировка балансовой стоимости НМА и капитальных вложений путем корректировки первоначальной стоимости, амортизации или обесценения не проводится (основание: пп. «а» п. 53 ФСБУ14/2022).

Нематериальные активы, стоимостью ниже лимита, указанного в Учетной политике, и активы, больше не являющиеся НМА, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода на нераспределенную прибыль (основание: пп. «в» п. 53 ФСБУ14/2022).

Балансовая стоимость переклассифицированных объектов в НМА, признается их первоначальной стоимостью (основание: пп. «б» п. 53 ФСБУ14/2022).

Общество отразило последствия изменения учетной политики в 2024 г. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» проведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями Учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	24 130	2 981	27 111
Прочие внеоборотные активы	1190	601	-601	-
Итого по разделу I	**1100**	**338 134**	**2 380**	**340 514**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	5 060	-101	**4 959**
Итого по разделу II	**1200**	**781 427**	**-101**	**781 326**
БАЛАНС	**1600**	**1 119 561**	**2 279**	**1 121 840**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	766 337	-587	765 750
Итого по разделу III	**1300**	**771 342**	**-587**	**770 755**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	30 489	2 867	33 356
Итого по разделу IV	**1400**	**84 055**	**2 867**	**86 922**
БАЛАНС	**1700**	**1 119 561**	**2 280**	**1 121 840**

3.1. Основные элементы учетной политики Организации

Первоначальная стоимость НМА – нематериальные активы принимаются к учету в общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования – устанавливается по каждому объекту амортизируемых НМА Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых НМА Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Комиссией рассматривается срок действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, срока действия разрешений, ожидаемого морального устаревания.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам НМА."

Начисление амортизации НМА производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизационных отчислений начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия НМА к бухгалтерскому учету.

К НМА не относятся активы, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (менее 100 000 руб.). При этом затраты на приобретение, создание несущественных НМА признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

НМА отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости в аналитике по видам.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о НМА с учетом существенности.

Первоначальная стоимость ОС - основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющейся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования - устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект, и утверждает руководитель Общества при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в деятельности Общества.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При наличии у одного инвентарного объекта нескольких составляющих, с разными сроками полезного использования, начисление амортизации производится отдельно по каждой составляющей.

Ежегодная переоценка объектов основных средств не производится.

Обесценение основных средств и капитальных вложений производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, а также с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Приобретение ОС, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества



предыдущим собственником.

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

– текущий ремонт и техническое обслуживание, не ведущие к продлению срока полезного использования или повышению производительности основных средств – затраты относятся к расходам периода, в котором они понесены;

– регулярные ремонты с существенным уровнем затрат, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, – учитываются в качестве отдельного инвентарного объекта. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости группы ОС, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

– реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, ремонт, улучшающий функциональные и (или) технические и (или) эксплуатационные характеристики объекта – затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Аренда основных средств:

При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользование активом и соответствующее арендное обязательство.

Право пользования активом и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах арендатора по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного основного средства.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Право пользования активом пересматривается при изменении любых договорных условий или обстоятельств, учтенных при его первоначальном признании и влияющих на размер права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Если срок аренды не определен и договор аренды заключен на бессрочный период, то срок полезного использования права пользования активом определяется ответственным лицом в служебной записке на заключение договора и согласуется генеральным директором/лицом, исполняющим обязанности генерального директора.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
"БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит"
ведущий специалист

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам Организации списывается единовременно.

Доходом Организации в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В целях налогообложения доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации относятся:
- доходы от обычных видов деятельности;
- доходы от продажи активов, отличных от денежных средств.

Все иные доходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными доходами.

Расходами Организации в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В целях налогообложения расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:
- стоимость материалов, используемых при производстве по конкретному договору (заказу) списываются на основании актов, материальных отчетов и других первичных документов;
- заработная плата работников, непосредственно осуществляющих работы (услуги) по конкретному договору (заказу), относится на основании табелей, нарядов и других первичных документов по начислению заработной платы;
- страховые взносы, начисляемые на заработную плату работников, непосредственно осуществляющих работы (услуги) по конкретному договору (заказу);
- работы (услуги), принятые от субподрядчиков по конкретному договору (заказу) относятся в соответствии с оформленными актами приема-передачи работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (услуг) по конкретному договору (объекту, заказу).

Все **иные расходы** Организации в целях налогообложения считаются внереализационными расходами.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с аналитическим учетом по видам номенклатуры (договорам с заказчиками), видам затрат на



производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической себестоимости.

Вспомогательные производства учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Распределение расходов производится пропорционально машино-часам, указанным в Реестре заявок подразделений и фактически отраженных в путевых листах по направлению использования, списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры пропорционально прямым расходам, приходящихся на работы (услуги) предъявленные к отгрузке.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Расходы на продажу, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Расходы на продажу».

Финансовые вложения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Все финансовые вложения, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в финансовой отчетности отражаются в сумме фактически понесенных расходов.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения в бухгалтерской отчетности учитываются, как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам. В балансе они отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

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.

Резервы по сомнительным долгам

АО «СЭМ» в отчетном году создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

100%, если срок просрочки задолженности превышает 12 месяцев.

100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ ликвидации должника.

100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны.

Резервирование сомнительной задолженности, размер которой не превышает 150 тыс. руб. не производится.

В случае наличия встречной взаимной задолженности, вероятность погашения которой

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" аудиторский специалист

можно считать высокой, резерв не создается.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов на выплату премии по итогам года признаются оценочным обязательством и отражаются на счете резервов предстоящих расходов.

Денежная оценка величины оценочного обязательства отражает наиболее реальную величину расходов.

Исходной суммой для расчета резерва принимаются начисления по всем работникам Организации по оплате труда (ФОТ) за текущий год, включаемые в расчет среднего заработка.

Размер оценочного обязательства исчисляется в процентном отношении от ФОТ, включаемый в расчет среднего заработка, и может быть равным не менее 5% и не более 18% от всей начисленной суммы. На сумму резерва начисляются взносы во внебюджетные фонды.

Резерв по контрактным обязательствам создается Обществом в отношении обязательств, в соответствии с предусмотренными условиями трудовых договоров/контрактов сотрудников.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Общество создает резерв в отношении тех работ (товаров, услуг), по которым в соответствии с условиями заключенных договоров с Заказчиками, предусмотрены обязательства по обслуживанию и ремонту в течение гарантийного срока.

Создание резерва производится на основании норматива, закрепленного в учетной политике. Исходная дата начала расчета гарантийного обязательства определяется в соответствии с условиями договора.

По объектам, не имеющих гарантийные обязательства банков установлен процент отчислений на гарантийный ремонт в размере 1,5%.

Суммы созданного резерва определяется путем умножения стоимости выполненных работ, на которые распространяются гарантийные обязательства на процент отчислений.

Оценочные обязательства, со сроком исполнения менее 12 месяцев отражается в составе краткосрочных обязательств, со сроком более 12 месяцев в составе долгосрочных обязательств.

Оценочное значение по выданным гарантийным обязательствам на срок более 12 месяцев, отражается с учетом дисконтирования его величины по приведенной стоимости.

Установленная ставка дисконтирования в размере 8,25%.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

КД = 1 / (1 + СД)*N, где:

КД – коэффициент дисконтирования;

СД – ставка дисконтирования;

N – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

В случае, если фактические расходы, связанные с проведением гарантийного ремонта, окажутся выше созданного резерва, разница списывается в состав расходов от обычных видов деятельности.

При прекращении (истечении) срока выданных гарантийных обязательств, сумма неиспользованного резерва относится в состав прочих доходов.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
"БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит"
ведущий специалист

Займы и кредиты.

Обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибкой является любая информация, содержащаяся в документах, полученных сотрудниками Организации в соответствии с графиком документооборота, но не отраженная своевременно (в отчетном периоде, соответствующем периоду совершения операции) в бухгалтерском учете.

Если период совершения ошибки может быть установлен, то исправляются соответствующие показатели годовой бухгалтерской отчетности за период, в котором была допущена ошибка. Данные показатели рассчитываются с учетом информации по обнаруженной ошибке.

В случае если обнаруженная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректируются показатели на начало самого раннего периода.

В случае если период совершения ошибки установить невозможно, корректировке подлежат показатели на начало периода, в котором обнаружена ошибка.

Существенной считается ошибка, которая составляет более 5 процентов от исправляемого показателя финансовой отчетности, периода к которому она относится.

Если искажение относится к текущему периоду, то оно исправляется в том месяце, в котором было обнаружено.

Расчет налога на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «СЭМ» использует метод начисления.

Для целей налогообложения текущим налогом на прибыль признается налог, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 Главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы

(стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

Нематериальные активы учитывается на сч. 04.01. «Нематериальные активы организации»

Первоначальная стоимость активов АО «СЭМ» на 31.12.2024 г. составляет 2 080 тыс. руб., амортизация нематериальных активов 154 тыс. руб., остаточная стоимость 1 926 тыс. руб. (см. Таб. № 2):

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Таблица № 2

(тыс. руб.)

Наименование нематериального актива	Дата приема	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
КОМПАС-3D (программное обеспечение предназначено для разработки конструкторских и проектных чертежей)	10.04.2024	1 602	107	1 495
Лицензии на право использования ПО "Вычислительный комплекс SCAD Office версии 21.1.9.11s392max", вк	30.09.2024	360	18	342
Свидетельство об аттестации лаборатории неразрушающего контроля № ЛНК-093А0060	22.03.2024	118	29	89
Итого		**2 080**	**154**	**1 926**

Движение по приобретению НМА отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах (ПББ и ОФР) Раздел 1 Таб. 1.1.,1.5

4.2. Основные средства

(стр. 1150 Бухгалтерского баланса):

За 2024 г. были приобретены и приняты в эксплуатацию основные средства (ОС) на сумму 7 826 тыс. руб., модернизированы (дооборудованы) ОС на сумму 560 тыс. руб.

Движение по группам учета ОС отражено в форме отчетности ПББ и ОФР Раздел 2 Таб. №№ 2.1., 2.2., 2.3.

В составе статьи «Основные средства» по строке ББ 11506 отражен аванс, выданный поставщику под приобретение основного средства в сумме 67 тыс. руб.

Подробная расшифровка движения незавершенных капитальных вложений за 2024 год по отражена в Таб. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» из формы отчетности ПББ и ОФР.

С целью организации достоверного бухгалтерского учета основных средств и в соответствии п. 37,38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проведена проверка физических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств и иные данные, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов основными средствами на предмет необходимости внесения изменений в элементы амортизации. Также проведена проверка объектов основных средств на наличие признаков обесценения.

На основании Протокола комиссии внесены изменения в сроки полезного использования, по незначительному количеству объектов основных средств. Признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

В связи с изменением рыночной конъюнктуры, резкого удорожания стоимости новых транспортных средств, принято решение о возврате в состав основных средств Автомобиля Lada FS015 VIN XTAFS015LF0871459, раннее переведенного в состав долгосрочных активов к продаже.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
"БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит"
ведущий специалист

В течение 2024 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «СЭМ» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В целях эффективного выполнения работ (услуг) Организация также арендует основные средства (имущество). Учет арендованного имущества, до введения в действие ФСБУ 25, велся на забалансовых счетах.

С отчетности за 2023, 2024 годы арендованное имущество отражается, как право пользованием активом (ППА) в составе основных средств, если срок аренды составляет свыше 12 месяцев.

Данные по арендуемому имуществу, срок аренды которого до 12 месяцев, формируются на забалансовом учете (см. Таб. № 4).

Право пользованием активом по арендованным ОС по АО «СЭМ» составляет (см. Таб. № 3):

Таблица № 3

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	ИНН	ППА стр. 11505 ББ	
		на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	2	3	4
ПАО «РусГидро» - «Волжская ГЭС»	2460066195	2 405	4 231
ООО «ИПАЛЕТ»	3435123620	15 009	22 841
Администрация округа г. Волжский (аренда земли)	3435111294	41	48
Итого:		17 455	27 120

Таблица № 4

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость имущества / Стоимость аренды (забалансовый учет)		
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Прочие арендодатели (аренда жилья и пр.)	6 659	3 778	6 971

Основных средств, учитываемых на балансе АО «СЭМ», не способных приносить экономическую выгоду на текущий момент и в будущем, не выявлено.

Подробная расшифровка по группам учета основных средств приводится в форме отчетности ПББ и ОФР Раздел 2, Таб. 2.1 – 2.4.

4.3. Прочие внеоборотные активы

(стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

Акционерное общество (АО «СЭМ») в 2024 году получило Свидетельство аттестации технологий ручной дуговой сварки объектов СК (п.1), ПТО (пп.1,14), СК (п.2), МО (п.2), ОХНВП (п.16) расходы по которому составили сумму 459 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Организации данные активы, учитываются на сч. 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в разделе ББ «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. Таб. № 5):

ВОЛЖСКОЕ АО ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Таблица № 5

(тыс. руб.)

Расходы будущих периодов	Вид актива в балансе	Срок действия		Суммовой остаток на 31.12.2024 г.
		Начало	Окончание	
Свидетельство аттестации технологий ручной дуговой сварки объектов СК (п.1), ПТО (пп.1,14), СК	Прочие внеоборотные активы	19.11.2024	20.11.2028	459

4.4. Материально-производственные активы

(стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Для выполнения основных и вспомогательных работ (услуг) производилось заблаговременное приобретение материалов и оборудования.

Оборудование, полученное в рамках заключенных договоров для последующего монтажа, в выполняемых работах (услугах) учитывается на забалансовом счете 005.

Учет давальческого оборудования ведется в количественном эквиваленте.

В ходе, проводимой в 2024 г. инвентаризации запасов на основании заключения комиссии создан резерв под обесценение запасов.

Наличие и движение запасов отражено в форме отчетности ПББ и ОФР Раздел 4.

С 01.01.2021 г. учет запасов в АО «СЭМ» ведется на основании ФСБУ 5/2019 "Запасы" по следующим правилам:

1. Запасы признаются в бухгалтерском учете 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.

В фактическую себестоимость запасов, включаются:

1) уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом 12. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

– за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

– с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

– при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523);

2) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи,

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
"БИЗНЕС-ПАРТНЕР АУДИТ"
ведущий специалист

использования);

3) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов);

4) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

5) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

6) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды признается несущественной, в фактическую себестоимость запасов не включается, а расходы по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды учитываются на момент возникновения.

2. Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов производится за отчетный период (год);

3. Затраты в НЗП при выполнении работ (оказании услуг) списывают в себестоимость продаж того периода, когда признана выручка по соответствующим договорам. При продаже готовой продукции ее стоимость включают в себестоимость продаж периода, в котором признана выручка.

4. Отгруженные покупателю товары (готовая продукция), выручка, от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, отражаются на счете 45 «Товары отгруженные», учет на котором ведется в разрезе покупателей (грузополучателей), отгруженных партий, номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций отгруженной продукции (товаров).

4.5. Финансовые вложения

По строке Бухгалтерского баланса № 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2024 г. отражены вложения на сумму 39 184 тыс. руб., в т. ч.:

по строке Бухгалтерского баланса № 11701 «Долговые ценные бумаги» - 35 588 тыс. руб. (см. Таблицу № 4):

по строке Бухгалтерского баланса № 11702 «Предоставленные займы»:

- 3 596 тыс. руб., суммарный остаток по 8 (восьми) договорам займов с работниками, выданные на платной основе на сроки от трех до пяти лет;

- 35 588 тыс. руб. отражен суммарный остаток по 2 (двум) приобретенным в 2020 г. валютным облигациям Банка ГПБ (АО) в г. Краснодар с учетом курсовых разниц и сроком погашения более 5,5 лет (до 10,5 лет) дней от даты года приобретения (см. Таблицу № 6);

Таблица №6

(тыс. руб.)

№ п/п	Контрагенты	Обороты за период			
	Ценные бумаги	Поступление Оплата	Дисконт	Курсовая разница	Сальдо на 31.12.2024 г.
	Филиал банка ГПБ (АО) в г. Краснодар				
1	Обл. ГПБ-Т2-03Д от 10.02.2020г. №4-03-00354-В-002Р ($)	31 391		4 197	35 588
	Итого:	**31 391**		**4 197**	**35 588**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

По строке бухгалтерского баланса № 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2024 г. в сумме 14 621 тыс. руб. отражены в т. ч.:

по строке Бухгалтерского баланса № 12403 «Депозитные счета»:

- 1 000 тыс. руб. отражена сумма депозита со сроком погашения 29.12.2025 г.- со сроком погашения свыше 90 дней от отчетной даты;

- по строке Бухгалтерского баланса № 12401 «Долговые ценные бумаги»:

- 3 079 тыс. руб. Вексель 2022 ПВ% № 817720780000002 А 171454 Филиал банка ВТБ (ПАО) в г. Москва со сроком предъявления 19.02.2025 г.;

- 6 992 тыс. руб. Вексель 2024 ПВ% № 81772001100002 А171553 Филиал банка ВТБ (ПАО) в г. Москва со сроком предъявления 29.07.2025 г.;

- 3 550 тыс. руб. Вексель 2024 ПВ% № 81772001100003 А171554 Филиал банка ВТБ (ПАО) в г. Москва со сроком предъявления 29.07.2025 г.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в Пояснениях к ББ и ОФР Раздел 3.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

(стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 г. составил 125 714 тыс. руб. в т.ч.:

- на расчетных счетах – 2 042 тыс. руб.;
- на валютных счетах – 0 тыс. руб.;
- на корпоративном счете – 672 тыс. руб.;
- в кассе предприятия – 0 тыс. руб.;
- срочные депозиты – 123 000 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств (Отчет ДДС) в соответствии с ПБУ 23/2011 в разделах поступлений (см. Таб. №№ 7,8) и платежей отражена свернутая сумма по оборотам (см. Таб. №№ 9,10):

«Поступления – всего»:

- стр. № 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»,

- стр. № 4211 «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (см. Таб. № 7):

Таблица № 7

(тыс. руб.)

Наименование	Поступления	Платежи	Разность	Сумма НДС	Данные в отчетность
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 137 954	-	1 137 954	189 545	948 409

– В сумме стр. 4115 «Поступления – всего» Отчета ДДС отражена свернутая сумма НДС (стр. №4115) равная 801 тыс. руб. сложившаяся из (см. Таб. № 8):

Таблица № 8

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма НДС от поступлений	Сумма НДС от платежей
Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков	189 545	

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам		61 289
Суммы НДС, перечисленные в бюджет		127 378
Суммы НДС, перечисленные от покупки внеоборотных активов		77
Итого	**189 545**	**188 744**
Свернутый оборот	**801**	

–стр. № 4119 «прочие поступления» (см. Таб. № 9):

Таблица № 9

(тыс. руб.)

Наименование	Поступления	Платежи	Разность	Сумма НДС	Данные в отчетность
Прочие поступления: в том числе:	15 392				15 392
Стимулирующая выплата за досрочное выполнение работ по договору №110023003144 от 14.11.2023 г.	14 600				14 600
Штрафные санкции по претензии	264				264
Возмещение страхователям расходов на предупредительные меры по сокращению произв. травматизма и проф. заболеваний Приказ от 12.12.2023 № 650-Ф	528				528

«Платежи – всего»:

– стр. № 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы и услуги» (см. Таб. № 10):

Таблица №10

(тыс. руб.)

Наименование	Платежи	Поступления	Разность	Сумма НДС	Данные в отчетность
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	497 848		497 848	61 289	436 559

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

– стр. № 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (см. Таб. № 11):

Таблица № 11

(тыс. руб.)

Наименование	Платежи	Поступления	Разность	Сумма НДС	Данные в отчетность
Оплата в связи с приобретением внеоборотных активов	461	-	461	77	384

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 поясняем:

К зависимой организацией по АО «СЭМ» в 2024 году относится ООО «ИПАЛЕТ» (ИНН 3435123620).

С данной организацией заключались договора аренды. Оплата производилась в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Отчете ДДС движение с зависимыми организациями за 2024 г. отражено в составе раздела «Денежных потоков от текущих операций» (см. Таб. № 12):

Таблица №12

(тыс. руб.)

Контрагент	Поступление (стр. 4110)		Оплата (стр. 4120)	
	Сумма с НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Сумма без НДС
ООО «ИПАЛЕТ» (ИНН 3424123620)	-	-	2 772	462
Итого	-	-	**2 772**	**462**
Сумма НДС по зависимым организациям -			**462**	

В отчете ДДС обороты по зависимым организациям отражены в составе стр. № 4121.

В сумме стр. 4122 «Платежи – всего в связи с оплатой труда работников» Отчета ДДС отражена свернутая сумма равная 509 584 тыс. руб. за 2024 год сложившаяся из следующих показателей (см. Таб. № 13):

Таблица № 13

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Оплата труда	(330 425)	(250 047)
Выплата алиментов, выплата по исполнительному листу	(4 047)	(2 952)
Выплата материальной помощи	(8 861)	(38 873)
НДФЛ	(55 730)	(35 855)
Оплата страховых взносов (внебюджетные фонды)	(105 996)	(95 924)
Соц. страхование от несчастных случаев на производстве	(4 525)	(2 432)
Итого	**(509 584)**	**(426 083)**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит"
ведущий специалист

По строке № 4129 «Прочие платежи» отчета ДДС отражена сумма в 21 330 тыс. руб., в состав которой включены следующие по назначению платежи (см. Таб. № 14):

Таблица № 14

(тыс. руб.)

Назначение платежа	2024 г.	2023 г.
Выплаты социального характера	(80)	(273)
Материальная помощь	(4 955)	(4 634)
Расходы под авансовый отчет	(14 800)	(22 185)
Комиссия, за выданную банковскую гарантию	(205)	(13)
Госпошлина, штрафы	(122)	(292)
Обязательное и добровольное страхование, СРО	(423)	(314
Брокерский счет	(736)	(348)
Плата за размещение отходов производства	(9)	
Всего	**(21 330)**	**(28 059)**

С 27.02.2024 г. заключено и продолжает свое действие по 26.02.2025 г. Генеральное соглашение с Банком ВТБ (ПАО) о выдаче гарантий № ГСГ24/VGBR/2324 с лимитом выдачи 50 000 000,00 руб.

Обеспечением при получении гарантии является залог простого процентного векселя номинальной стоимостью не менее суммы гарантии. Срок платежа по векселю должен соответствовать требованию: по предъявлении, но не ранее 21 к. д. с даты окончания срока действия гарантии и не позднее 7 к. д. с даты, ранее которой вексель не может быть предъявлен к оплате. Процент по векселю определяется по соответствующей процентной ставке банка на дату получения векселя.

На 31.12.2024 г. получены 3 (три) гарантии под обеспечение обязательств перед Заказчиком за исполнение условий договора:

- сроком действия с 11.10.2024 г. по 27.01.2025 г. на сумму 2 485 853,99 руб., обеспечение составило 2 500 000,00 руб.;
- сроком действия с 16.05.2024 г. по 08.07.2025 г. на сумму 3 293 370,60 руб., обеспечение составило 3 300 000,00 руб.;
- сроком действия с 16.05.2024 г. по 08.07.2025 г. на сумму 6 445 146,18 руб., обеспечение составило 6 500 000,00 руб.

Неиспользованный лимит составляет 37 775 629,23 руб.

4.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

(стр. 1230, стр. 1520, стр.1450, стр. 1501 Бухгалтерского баланса):

а) Сумма дебиторской задолженности платежи, по которым ожидаются в течение 12 месяцев на 31.12.2024 г. составила 675 284 тыс. руб.,

в т.ч.:

- задолженность заказчиков – 422 636 тыс. руб.,

из нее:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 422 636 тыс. руб.
- выполненные этапы по незавершенным работам – 41 532 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 103 747 тыс. руб.;

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

- выданные авансы – 79 578 тыс. руб.

В составе выданных авансов по стр.12301 отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным запасам, услугам.

Структура выданных авансов на приобретение в 2024 г. запасов, работ/услуг, основных средств отражена в таблице № 15:

Таблица № 15

(тыс. руб.)

Направление авансов	Строка Баланса	Сумма без НДС	НДС	Сумма с НДС
Авансы, выданные на приобретение запасов	12301	20 656	3 793	24 449
Авансы, выданные на приобретение услуги/работы	12301	47 276	7 853	55 129
Авансы, выданные на приобретение основных средств	11506	67		
	12301	-		
Итого выданных авансов в т.ч.		**67 999**	**11 646**	**79 578**
Строка Баланса 12301	12301		**79 578**	
Строка Баланса 11506	11506		**67**	

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в форме отчета ПББ и ОФР Раздел 5., Табл. 5.1 и 5.2.

В 2024 году выполнялись работы по договорам, которые соответствуют критериям ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (см. Таб. №15):

–договор №1127014/20102268/71403 от 28.11.11 г., заключенный с ПАО «Силовые машины» на выполнение работ на объекте ПАО «РусГидро – Волжская ГЭС»;

–договор № 110024001298 от 03.07.2024.11.2023 г. заключенный с АО «ВТЗ» на выполнение строительно-монтажных и пусконаладочных работ в рамках реализации инвестиционного проекта «Нержавеющая река» блюмовой машины непрерывного литья заготовки № 2 ЭСПЦ»;

–договор № 110024002279 от 11.09.2024 г. заключенный с АО «ВТЗ» на выполнение работ выполнение работ по реконструкции, капитальному, текущему ремонту, монтажу оборудования МНЛЗ-2 ЭСПЦ;

– договор № 284769 от 06.06.2023 г. заключенный с ПАО "ТГК-1" на выполнение работ по ремонту основного оборудования Каскада Ладожских ГЭС филиала «Невский».

В соответствии с принятой в АО «СЭМ» учетной политикой касаемо договоров строительного подряда и с условиями, прописанными в договорах, условный доход в одних случаях отражается в регистрах бухгалтерского учета на дату подписания (оформления) актов приема – передачи результатов выполненных работ по предусмотренным этими договорами этапам (акты ф. КС-2 и справки ф. КС-3) Заказчику.

В других случаях, условный доход отражается в регистрах бухгалтерского учета - «по мере готовности» (ПБУ 2/2008). «Метод готовности» - исходя из доли фактически выполненных объемов работ в общем объеме работ по договору (пропорционально объему физической готовности).

Стоимость выполненных и не переданных Заказчику работ по состоянию на 31.12.2024 г. отражена в бухгалтерском балансе по строке 12309 «Выполненные этапы по незавершенным работам» - сумма всего – 41 532 тыс. руб.

По расходам, понесенным в рамках данных договоров, сформирован условный доход, который отражен в составе общей суммы выручки строка 2110 «Отчета о финансовых результатах за 2024 г.» (ОФР) (см. Таб. № 16):

Так как программное обеспечение не позволяет произвести формирование бухгалтерских проводок по начислению условного дохода с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», данная операция сформирована документом реализации с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В Бухгалтерский баланс данная задолженность внесена в состав строки 12309 «Выполненные этапы по незавершенным

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС ПАРТНЕР АУДИТ" ведущий специалист

работам». (см. Таб. № 16):

Таблица № 16

(тыс. руб.)

Наименование этапа работ	Выполнено работ по предварительным актам		Принято работ по актам (с НДС)	Общая сумма понесенных расходов	Строка 12310 Бухгалтерского баланса	
	Без НДС	с НДС			Условный доход	Сумма работ не предъявленная заказчику до сдачи этапа
По состоянию на 31.12.2022 г.						
Договор №21-754П78 от 21.07.2021 г.						
Капитальный ремонт г/а № 2 Светогорской ГЭС-11 Каскада Вуоксинских ГЭС	32 594	39 113	39 113	32 986	-	-
Договор № 21-925 П от 28.08.2021 г.						
Капитальный ремонт ст.№ 1 Верхне-Свирской ГЭС-12 Каскада Ладожских ГЭС	51 543	61 851	61 851	44 252	-	-
Договор № 1127014/20102268/71403 от 28.11.2011 г.						
Реконструкция г/а № 17	150 290	180 348	206 878	251 048	469	30 133
Договор № 429.21-СЭМ от 29.04.2021 г.						
Работы по модернизации г/а №№ 2,3 Верхне-Туломской ГЭС	410 238	492 286	488 773	175 789	54	3459
Договор № 22-797 П от 12.08.2022 г.						
Капитальный ремонт г/а № 1 Нижне-Свирской ГЭС-9 Каскада Ладожских ГЭС	33 112	39 734	38 504	30 919	19	1 212
Договор № 22-721 П от 27.07.2022 г.						
Капитальный ремонт гидроагрегата ст. № 5 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС	28 673	34 408	33 488	32 052	13	906
Договор № 22-1290 П от 30.12.2022 г.						
Доп. рабоыт по капитальному ремонту гидроагрегата ст. № 5 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС	16 199	19 439	19 352	9 261	2	85
Договор № 2-Глобал/СЭМ 11.10.2022 г.						
Разработка проектной документации	37	44		43	1	43
ИТОГО	**150 778 598**	**180 934 317**	**786 995**	**499 112**	**36 396**	
По состоянию на 31.12.2023 г.						
Договор № 1127014/20102268/71403 от 28.11.2011 г.						
Реконструкция г/а № 17	150 290	180 348	180 348	124 974	-	-
Реконструкция г/а № 11	194 045	232 854	212 999	188 300	304	19 550
Договор № 22-797 П от 12.08.2022 г.						
Капитальный ремонт г/а № 1 Нижне-Свирской ГЭС-9 Каскада Ладожских ГЭС	3 074	3 689	3 689	4 815	-	-

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Договор № 22-721 П от 27.07.2022 г.						
Капитальный ремонт гидроагрегата ст. № 5 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС	2 504	3 005	3 005	6 441	-	-
Договор № 22-1290 П от 30.12.2022 г.						
Доп. работы по капитальному ремонту гидроагрегата ст. № 5 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС	162	194	194	-	-	-
Договор № 2-Глобал/СЭМ 11.10.2022 г.						
Разработка проектной документации	1 483	1 780	1 780	1 579	-	-
Договор № 23-1132 П от 15.12.2023 г.						
Выполнение работ по капитальному ремонту гидроагрегата ст. № 2 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1"	22 969	27 563	27 442	17 688	2	119
Договор № 23-1059 П от 29.11.2023 г.						
Выполнение работ по аварийному ремонту гидроагрегата ст. № 2 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1"	32 245	38 694	34 656	15 289	62	3 976
Договор № 110023003144 от 14.11.2023 г.						
Выполнение работ по перевооружению ОПО – «Электросталеплавильный цех» АО «ВТЗ».	16	20	-	19	1	19
Итого	**249 275**	**299 130**	**275 097**	**221 296**	**24 033**	
По состоянию на 31.12.2024 г.						
Договор № 23-1132 П от 15.12.2023 г.						
Выполнение работ по капитальному ремонту гидроагрегата ст. №2 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1"	13 560	16 272	16 272	15 915	0	0
Договор № 23-1059 П от 29.11.2023 г.						
Выполнение работ по аварийному ремонту гидроагрегата ст. №2 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1"	7 263	8 716	8 716	14 445	0	0
Договор № 110023003144 от 14.11.2023 г.						
Выполнение работ по перевооружению ОПО – «Электросталеплавильный цех» АО «ВТЗ».	167 587	201 104	201 104	186 744	0	0
Договор № 1127014/20102268/71403 от 28.11.2011 г.						
Реконструкция г/а № 16	179 447	215 337	206 256	139 479	141	9 081
Реконструкция г/а № 11	125 698	150 838	150 838	188 300		

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Договор № 1100024001298 от 03.07.2024 г.						
Выполнение работ по монтажу оборудования МНЛЗ-2 ТХ1 АО "ВТЗ"	122 765	147 318	146 956	43 819	6	362
Договор № 1100024002279 от 11.09.2024 г.						
Техническое перевооружение ОПО - "Электросталеплавильный цех", II класс опасности, рег. № А39-00790-0005. Блюмовая машина непрерывного литья заготовки (МНЛЗ-2) "АО "ВТЗ"	57 379	68 855	52 506	22 928	254	16 349
Договор № 24-818П от 06.12.2024						
Ремонт узла подпятника гидроагрегата ст.№ 2 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1"	887	1 064	700	451	6	364
Договор № 284769 от 06.06.2023 г.						
Выполнение работ по капитальному ремонту гидроагрегата ст. № 2 Верхне-Свирской ГЭС-12 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1"	13 746	16 495	10 664	7 585	91	5 831
Выполнение работ по капитальному ремонту гидроагрегата ст. № 4 Нижне-Свирской ГЭС-9 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1"	26 560	31 872	25 582	18 183	97	6 290
Выполнение работ по капитальному ремонту гидроагрегата ст. № 3 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС филиала "Невский" ПАО "ТГК-1	78 823	94 587	91 967	63 438	40	2 620
Итого	**189 893**	**227 872**	**26 768**	**218 683**	**41 532**	

б) Сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. составила 252 825 тыс. руб.,

из нее:

- полученный аванс – 80 698 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 75 024 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 53 145 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 21 101 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 20 461 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 2 341 тыс. руб.

В сравнении с 2023 годом дебиторская задолженность увеличилась на 176 433 тыс. руб., кредиторская задолженность увеличилась на 35 160 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 13 109 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства», образована в соответствии с условиями договоров и состоит из:

– задолженность субподрядчикам срок погашения по которой в соответствии с условиями договоров свыше 12 месяцев – 2 753 тыс. руб.;

– долгосрочные арендные обязательства, сформированные по договорам аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 – 10 356 тыс. руб.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР" аудит
ведущий специалист

– краткосрочные арендные обязательства сформированные по договорам аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 – 10 356 тыс. руб. отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства»

– Общая сумма арендных обязательств составляет 35 539 тыс. руб. (см. Таб. № 17)

Таблица № 17

(тыс. руб.)

Контрагенты/Договоры аренды	Арендные обязательства по сроку договора	Проценты по аренде (дисконт)	НДС	Арендные обязательства на 31.12.2024 г.
ООО «ИПАЛЕТ»	23 949	2 317	3 991	30 257
01/2020 от 28.07.2020 г.	22 485	2 171	3 747	28 403
3/т от 16.07.2019	716	71	119	906
5/т от 31.12.2021	748	75	125	948
РусГидро Волж.ГЭС (Поставщик)	4 133	412	689	5 234
1050-219-2022 от 01.06.2022 (аренда нежилых помещений)1050-246-2021 от 01.07.2021	4 133	412	689	5234
УФК по Волгоградской области (Аренда земли 2013г.)	44	4	-	48
12154аз от 18.10.2013	44	4	-	48
Итого	28 126	2 733	4 680	35 539

Расчет арендных обязательств осуществлен, исходя из суммы арендных платежей, рассчитанных в целом на весь срок аренды, уменьшенных на сумму процентных расходов с учетом дисконта и уменьшенных на сумму налога на добавленную стоимость.

Просроченной задолженности по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды нет.

Заработная плата работникам АО «СЭМ» выплачивается в срок перечислением на банковские карты (зарплатный проект), вновь принятым работникам на период испытательного срока и срока оформления банковских карт заработная плата выплачивается по реквизитам банковской карты, указанных в заявлении работника.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы АО «СЭМ» не имеет.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в форме отчета ПББ и ОФР Раздел 5., Табл. 5.3 и 5.4.

5. Сведения о доходах и расходах Организации

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для АО «СЭМ», является деятельность по предоставлению услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию гидроагрегатов и гидротурбин.

5.1. Доходы от реализации

Доходы от реализации работ (услуг) в 2024 году составили 996 619 тыс. руб. (без НДС).

Формирование финансовых результатов от реализации товаров, работ (услуг) за 2024 год и предыдущий 2023 год представлено ниже (см. Таб. № 18):

ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Таблица № 18

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка, в т.ч.:	996 619	777 412
Капитальные ремонты	133 645	96 131
Реконструкция	527 317	485 075
Реализация товаров	8 942	112 121
Услуги генподряда	42	754
Прочие	285 141	59 297
Условный доход	41 532	24 033

Из общего объема выполненных работ (услуг) за 2024 год:

33,51% - составляют объемы, выполненные АО «СЭМ» по Филиалу ПАО «РусГидро» - Волжская ГЭС» в Волгоградской области;

19,32% - составляют объемы, выполненные через Кольский филиал АО «СЭМ» на объекте: Верхне-Туломской ГЭС каскада Туломских и Серебрянских ГЭС филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1» в Мурманской области, а также через обособленные подразделения ОП Свирьстрой АО «СЭМ», ОП «Волхов» АО «СЭМ» и ОП «Подпорожье» АО «СЭМ» на объектах:

- Верхне-Свирской ГЭС Каскада Ладожских ГЭС филиала «Невский» ПАО «ТГК-1»;
- Нижне-Свирской ГЭС Каскада Ладожских ГЭС филиала «Невский» ПАО «ТГК-1»;
- Волховской ГЭС Каскада Ладожских ГЭС филиала «Невский» ПАО «ТГК-1».

36,16% - составляют объемы выполненные АО «СЭМ» на объектах АО «ВТЗ» электросталеплавильный цех в г. Волжском;

9,17% - составляют объемы выполненные АО «СЭМ» на объектах ООО «ГЛОБАЛ КЕМИКАЛ»;

1,84% - составляют объемы, выполненные Обществом по прочим краткосрочным договорам.

Работы на указанных объектах выполнялись как собственными силами, так и с привлечением субподрядчиков. При выборе подрядчиков особое внимание уделяется их технической оснащённости, опыту работы и деловой репутации.

5.2. Расходы по реализации

Общие расходы по статьям учета, относящиеся к реализованным услугам (работам, ТМЦ) (без НДС) за 2024 год составили (см. Таб. № 19):

Таблица № 19

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы, в т.ч.:	**(754 756)**	**(672 854)**
Материальные расходы	(394 296)	(289 151)
в т.ч. стоимость проданных товаров, готовой продукции	(53 983)	(79 712)
Расходы на оплату труда	(236 585)	(179 745)
Отчисления на социальные нужды	(71 920)	(57 420)
Амортизация	(15 626)	(15 584)
Прочие расходы	(36 329)	(57 471)
Коммерческие расходы	**(116)**	**(1 087)**
Управленческие расходы	**(207 661)**	**(141 294)**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
"ЕВРОАРТЕЛЬ"
ведущий специалист

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией. составила – 946 291 тыс. руб., в т.ч.:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным работам/услугам, составили – 702 406 тыс. руб.,
- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, составили – 49 362 тыс. руб.,
- косвенные – 193 648 тыс. руб.,
- расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, составили - 874 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году, составил – 34 086 тыс. руб. (996 619 – 962 533).

Для целей налогового учета сумма дохода от продаж составила – 51 030 тыс. руб. (997 321 – 946 291).

5.3. Прочие доходы

Прочие доходы Общества в 2024 году составили 38 629 тыс. руб., в т.ч. (см. Таб. № 20):

Таблица № 20

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Прочие доходы, в т.ч.:	38 629	21 175
Доходы, связанные с реализацией основных средств		
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	678	923
Оценочное обязательство (восстановление сумм начисленного раннее резерва на гарантийный ремонт)	12 959	6 889
Штрафы, пени, неустойки к получению	252	
Курсовые разницы	8 869	10 952
Списание кредиторской задолженности		
Возмещение ФСС расходов страхователям	528	500
Прочие доходы	743	1 910
Стимулирующая выплата по договору подряда № 110023003144 от 14.11.23 г. Доп. № 5 от 04.04.24 г. АО "ВТЗ"	14 600	

5.4. Прочих расходы

Прочие расходы по АО «СЭМ» в 2024 году составили 31 438 тыс. руб. Расшифровка расходов по статьям учета представлена в таблице (см. Таб. № 21):

Таблица № 21

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2024 г.**	**2023 г.**
1		2
Прочие расходы, в т.ч.:	**(31 438)**	**(16 332)**
Расходы, связанные с реализацией основных средств		(101)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(862)	(669)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(5 772)	(852)
Расходы на услуги банков	(473)	(315)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(4)	(17)
Убытки прошлых лет	(62)	(3)
Курсовые разницы	(4 691)	(3 556)

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР АУДИТ"
ведущий специалист

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(74)	(367)
Прочие расходы	(1 905)	(2 101)
Расходы социально-культурного назначения, в т.ч.:	(5 101)	(4 932)
Материальная помощь, выплаты по договорам дарения; премия и отпуск из прибыли; налоги		(1 056)
Расходы по списанию неликвидов	(8 276)	
Выплата неработающим пенсионерам АО «СЭМ»		(457)
Расходы по прочим контрагентам	(1 298)	(3 419)
Расходы (НДС) по выплаченной АО ВТЗ стимулирующей выплате	(2 920)	

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 18 103 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

5.5. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 121 585 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 24 317 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 93 100 тыс. руб.

В связи со вступлением с 01.01.2024 г. в действие ФСБУ 14 «Нематериальные активы», на основание которого внесены упрощенно-ретроспективно изменения показателей, отраженных на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по показателю «на 31.12.2023 г.» в Бухгалтерском балансе за 2024 г.

Корректировки по статьям Бухгалтерского баланса отражены в разделе 10 «Изменения в показателях бухгалтерской отчетности».

Расшифровка и обороты временных разниц представлены в Таб. № 22:

Таблица № 22

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на начало периода с изменением		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	С-до на 31.12.2023 г.		Дебет	Кредит	С-до на 31.12.2024 г.	
	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы счет 09						
Итого	**27 111**		**24 754**	**22 905**	**28 960**	
Дебиторская задолженность			84		84	

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит"
ведущий специалист

Кредиторская задолженность			9		9	
Материалы	1 558		1 074	1 225	1 406	
Незавершенное производство	2 867			2 867		
Основные средства	122		11	79	54	
Оценочные обязательства и резервы	13 112		6 239	225	19 127	
Расходы будущих периодов	206		56	114	148	
Резервы сомнительных долгов	1 098		275		1 373	
Товары	394		20	393	21	
Убыток текущего периода			16 482	16 482		
Прочие расходы			350		350	
Финансовые вложения						
Арендные обязательства	7 338		46	1 520	5 863	
Проценты по обязательствам	416		109		525	
Отложенные налоговые обязательства счет 77						
Итого		**33 355**	**5 000**	**7 750**		**36 106**
Готовая продукция		4	4	84		84
Доходы будущих периодов		2	2			
Кредиторская задолженность				4		4
Незавершенное производство		2 868	2 868			
Материалы				2		2
Основные средства		27 642	1 498	6 230		32 374
Товары		70	70			
Финансовые вложения		1 107		1 326		2 433
Проценты по обязательствам		1 664	559	104		1 209

5.6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в период 2022 г. - 2024 г. представлен в таблице (см. Таб. № 23):

Таблица № 23

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Расчет финансового результата		
		за 2024 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4	5
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	93 100	17 155	7 836
Налог на прибыль	2410	(25 218)	(6 216)	(5 654)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(24 317)	(6 077)	(4 453)
отложенный налог на прибыль	2412	(901)	(139)	(1 201)
Чистая прибыль (убыток)	2400	67 882	10 939	2 182

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" будущий специалист

В 2024 г. на основании принятого решения Годовым собранием акционеров АО «СЭМ» № 83 от 31.05.2024 г. из нераспределенной прибыли прошлых лет, было дополнительно выделено в «Фонд потребления» в 100 000,0 тыс. руб. Направление использования Фонда потребление регламентировано документом «Положение о порядке формирования и использования средств Фонда потребления АО «СЭМ». (см. стр.3323 Приложения к ББ «Отчет об изменении капитала)

Основные направления использования:

–социально-материальная поддержка работников и пенсионеров АО «СЭМ»;

–оказание благотворительной поддержки детским, медицинским, спортивным и иным некоммерческим организациям. (см. Таб. № 24):

Таблица № 24

(тыс. руб.)

Направление использования	Сумма распределения за 2024 г.
Социально-материальная поддержка	34 756
Благотворительность	1 687
Итого	36 443

6. Информация об оценочных обязательствах, условные обязательства и условные активы

На основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в Организации созданы следующие оценочные обязательства:

6.1. Резерв на выплату отпускных работникам.

Создание резерва производится ежемесячно на основании норматива, закрепленного в учетной политике.

Ежегодно на последнее число отчетного периода производится инвентаризация средств резерва на выплату отпускных, по формуле:

Резерв на конец года = (Ср./дн. з/п плюс Ср./дн. з/п умноженный на величину %% страховых взносов) умноженный на кол-во дней неиспользованных отпусков.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется на основании инвентаризации, проведенной в Организации.

Обороты за 2024 год по резерву отпусков составили (см. Таб. № 25):

Таблица № 25

(тыс. руб.)

	С-до на 31.12.2023 г.		Дебет	Кредит	С-до на 31.12.2024 г.	
	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
Отпускные		13 454	35 526	51 324		29 251

6.2. Резерв на гарантийный ремонт по договорам подряда.

Аналитический учет по выданным гарантийным обязательствам ведется в разрезе каждого обязательства (договора) (см. Таб. № 26):

Таблица № 26

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР" ведущий специалист

Год	Объект	г/а	дата ввода	срок гарантии	стоимость выполненных работ	сумма гарантии	31.12.2023	31.12.2024
2020	Кола	4	25.03.2020	25.03.2025	280 367 458,63	4 061 458,33	4 061 458,33	4 061 458,33
		с дисконтированием					3 680 438,65	3 984 074,83
2021	ВолГЭС	19	15.03.2021	14.03.2024	305 428 606,38	4 581 429,10	4 581 429,10	
		с дисконтированием					4 494 138,67	
	ВолГЭС	4	28.12.2021	28.12.2024	306 882 416,14	4 603 236,24	4 603 236,24	4 603 236,24
		с дисконтированием					4 232 398,66	4 603 236,24
	ВолГЭС	10	26.03.2021	25.03.2024	354 343 625,73	5 315 154,39	5 315 154,39	
		с дисконтированием					5 213 884,06	
	Кола	1	15.06.2021	14.06.2026	312 152 840,22	4 682 292,60	4 682 292,60	4 682 292,60
		с дисконтированием					3 843 522,00	4 153 036,17
2022	ВолГЭС	гра верса	23.12.2022	22.12.2025	33 480 000,00	502 200,00	502 200,00	502 200,00
		с дисконтированием					428 793,70	464 393,70
	Подпорожье	1П	04.02.2022	03.02.2024	7 708 435,20	115 626,53	115 626,53	0,00
	21-1722П	с дисконтированием					114 157,82	
	Подпорожье	1КР	04.02.2022	03.02.2024	61 850 604,00	927 759,06	927 759,06	
	21-925 П	с дисконтированием					915 974,52	
	Свирьстрой	1	31.12.2022	30.12.2024	18 633 734,40	279 506,02	279 506,02	279 506,02
	22-1277П	с дисконтированием					258 204,23	279 506,02
	Светогорск	2	01.05.2022	01.05.2024	39 114 314,64	586 714,72	586 714,72	
	21-754П78	с дисконтированием					568 083,47	
2023	Волхов	5	28.04.2023	28.04.2025	28 877 432,00	433 161,48	433 161,48	433 161,48
	22-721П	с дисконтированием					392 525,06	424 908,41
	Волхов	5	28.04.2023	28.04.2025	16 216 259,00	243 243,89	243 243,89	243 243,89
	22-1290П	с дисконтированием					220 424,29	238 609,27
	Волхов		28.08.2023	28.08.2025	4 055 408,37	60 831,13	60 831,13	60 831,13
	23-639 П	с дисконтированием					53 696,78	58 126,78
	Волхов		21.08.2023	21.08.2025	4 500 374,00	67 505,61	67 505,61	67 505,61
	23-728 П	с дисконтированием					59 588,47	64 505,08
	ВолГЭС	17	13.04.2023	12.04.2026	350 297 717,32	5 254 465,76	5 254 465,76	5 254 465,76
		с дисконтированием					4 398 638,27	4 761 525,95
	Гидрорем-ВКК		28.08.2023	28.08.2026	2 228 517,00	33 427,76	33 427,76	33 427,76
	1169-Вол/сп-23	с дисконтированием					27 258,46	29 507,25
	Гидрорем-ВКК		30.11.2023	30.11.2026	1 161 670,00	17 425,05	17 425,05	17 425,05
	2176-Вол/сп-23	с дисконтированием					13 925,83	15 074,69
	Свирьстрой	4	29.09.2023	29.09.2025	3 129 295,68	46 939,44	46 939,44	46 939,44
	23-834П	с дисконтированием					41 158,90	44 554,46
	Свирьстрой	1	28.03.2023	28.03.2025	40 961 755,20	614 426,33	614 426,33	614 426,33
	22-797П	с дисконтированием					537 585,19	602 719,78
	Кола	2	20.12.2023	19.12.2028	290 990 893,25	4 364 863,40	4 364 863,40	4 364 863,40
	429/21-СЭМ	с дисконтированием					3 672 855,85	3 916 783,28
	Кола	3	20.01.2023	19.01.2028	363 958 737,60	5 459 381,06	5 459 381,06	5 459 381,06
	429/21-СЭМ	с дисконтированием					3 950 615,53	4 278 624,49
2024	ВолГЭС	11	14.04.2024	13.04.2027	365 131 862,70	5 476 977,94		5 476 977,94
	1127014/20102268	с дисконтированием						4 614 593,05
	ТГК-1 Волхов	7	05.03.2024	04.03.2026	56 168 228,40	841 923,43		841 923,43
	257311	с дисконтированием						758 000,04
	Кола	Водосброс 1	29.11.2024 г.	29.11.2029	4 014 722,04	60 220,83		60 220,83
	429/21-СЭМ	с дисконтированием						41 071,27
	Кола	Уплотнение затворов	29.11.2024	29.11.2026	29 542 611,60	443 139,17		443 139,17
	429/21-СЭМ	с дисконтированием						383 367,41
	Кола	гидропривод	29.12.2024	29.12.2028	6 892 620,00	103 389,30		103 389,30
	429/21-СЭМ	с дисконтированием						76 329,93
	Глобал		27.03.2024	27.03.2026	75 084 100,74	1 126 261,51		1 126 261,51
	3-Глобал	с дисконтированием						1 020 602,98
итого без дисконтирования							42 251 047,87	38 776 276,25
итого с дисконтированием							37 117 868,39	34 813 151,08
оценочное обязательство							5 133 179,49	3 963 125,18

В 2024 году в рамках гарантийных обязательств перед ООО «ГЭХ ТЭР» по договору № 23-834П от 15.09.2023 г. был произведен гарантийный ремонт на сумму 1 097 тыс. руб. за счет сформированного резерва на гарантийный ремонт.

Движение по начислению и погашению резерва по гарантийному ремонту отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах (ПББ и ОФР) Раздел 7.

6.3. Резерв на выплату годовой премии.

На основе оценки вероятности достижения суммы прибыли, позволяющей произвести выплату годовой премии, принято решение оценочное обязательство на выплату премии по итогам года в 2024 г. не начислять.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР" аудит
ведущий специалист

6.4. Обязательства по контракту.

Создание резерва на выплату выходного пособия и соответствующей величины страховых взносов исполнительному органу в соответствии с условиями трудового договора отражено в бухгалтерском учете на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н) (см. Таб. № 27):

Таблица № 27

(тыс. руб.)

Наименование	С-до на 31.12.2023 г.		Дебет	Кредит	С-до на 31.12.2024 г.	
	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
Обязательства по контракту		15 174	1 308	4 742		18 608

Движение по начислению и погашению резервов отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах (ПББ и ОФР) Раздел 7.

В Организации возможны условные обязательства и активы в отношении денежных обязательств по заключенным договорам с коммерческими организациями в части начисления процентов за пользование денежными средствами на основании ст. 317.1 ГК РФ.

По договорам поставок с Поставщиками и подрядчиками в соответствии с требованиями ст. 317.1 ГК РФ определить суммы возможных обязательств и активов по Заказчикам не представляется возможным, т.к. они не контролируются АО «СЭМ» в связи, с чем данные обязательства не признаны в бухгалтерском учете.

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности законных процентов (ст. 317.1 ГК РФ) не оговорено Минфином РФ, имеется только разъяснение порядка их налогового учета (Письма Минфина России от 09.12.2015 г. № 03-03-РЗ/67486 и от 03.11.2015 г. № 03-03-06/2/63360).

7. Обеспечения обязательств

В целях обеспечения гарантийных обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию, заключены соглашения в форме банковских гарантий с банком ВТБ (ПАО) о выдаче банковских гарантий АО «СЭМ».

На 31.12.2024 г. у АО «СЭМ» имеется 3 (три) гарантии, полученные у банка ВТБ (ПАО) на сумму 12 224 370,77 руб.

Гарантии выданы в пользу АО «Силовые машины» по Договору поставки № 73472/20102268-172 от 18.06.2021, по Договору поставки № 20102268-172/90626 от 18.08.2022, по Договору поставки № 20102268-172/105533 от 16.08.2023 (см. Таб. № 28):

Таблица № 28

(тыс. руб.)

№ Банковской гарантии	Сумма банковской гарантии	Период гарантии	Сумма обеспечения
IGR24/VGBR/2195	2 485,85	с 11.10.2024 по 27.01.2025	2 500,00
IGR24/VGBR/2178	3 293,37	с 16.05.2024 по 08.07.2025	3 300,00
IGR24/VGBR/2177	6 445,15	с 16.05.2024 по 08.07.2025	6 500,00
Всего	**12 224,37**		**12 300,00**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР АУДИТ" ведущий специалист

В соответствии с Договорами о передаче векселей с залоговым индоссаментом № ДоПВ1- IGR24/VGBR/2195 от 11.10.2024, № ДоПВ1-IGR24/VGBR/2178 от 16.05.2024 и № ДоПВ1-IGR24/VGBR/2177 от 16.05.2024 банковские гарантии при получении обеспечиваются денежным покрытием в размере 100% и обеспечением поручительства в виде залога простого процентного векселя в банке ВТБ (ПАО) (Генеральное соглашение о выдаче гарантий № ГСГ24/VGBR/2324 от 27.02.2024 г. на 50 000 тыс. руб.).

Размещение денежного покрытия осуществляется путем списания Банком суммы покрытия с банковского счета АО «СЭМ» в банке ВТП (ПАО) согласно платежным поручениям № 444 от 08.02.2022, № 100301 от 14.05.2024 и № 100302 от 14.05.2024.

На 31.12.2024 г. по АО «СЭМ» обеспечительные платежи под банковские гарантии отражены в сумме 12 300,00 руб.

Так же на 31.12.2024 г. отражены поручительства (обеспечение) от:

- Богатова Алексея Евгеньевича в сумме 7 098,65 тыс. руб., полученное в рамках исполнения договорных обязательств на выполнение работ по 4 (четырем) субподрядным договорам ООО «ВЭР» (см. Таб. № 28);

- Лытикова Максима Леонидовича в сумме 225,91 тыс. руб. полученное в рамках исполнения договорных обязательств на выполнение работ по 1 (одному) субподрядному договору с ООО «ЭНЕМ» (см. Таб. № 29).

Таблица № 29

(тыс. руб.)

№ п.п.	№ Договора Субподряда, дата	Субподрядчик	Договор поручительства на исполнение гарантийных обязательств, оформленный под договор Субподряда	Сумма 5% от общей стоимости работ по договору Субподряда, с НДС
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	71124/18-Г1-Суб.ВЭР-2 от 17.03.2020	ООО «ВЭР»	71124/18-Г1-Суб.ВЭР-2/П от 03.12.2020	4 678,86
2	71124/18-Суб. ВЭР-2 от 18.09.2018		71124/18-Суб.ВЭР-2/П от 15.08.2019	1 329,92
3	71124/18-Суб. ВЭР-4 от 03.10.2018		71124/18-Суб.ВЭР-4/П от 15.08.2019	1 050,01
4	71124/18-Суб. ВЭР-6 от 30.10.2018		71124/18-Суб.ВЭР-6/П от 15.08.2019	39,86
Итого				**7 098,65**
1	1127014-Г10-Суб.ЭМ от 07.10.2019	ООО «Энем»	1127014-Г10-Суб.ЭМ/П от 10.11.2020	225,91
Итого				**225,91**
Всего				**7 324,56**

Наличие и движение обеспечения обязательств отражено в Пояснениях к

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР" аудит
ведущий специалист

бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах (ПБУ и ОФР) Раздел 8.

8. Операции со связанными сторонами и зависимыми организациями

За период с 01 января по 31 декабря 2024 г. между АО «СЭМ» и связанными с ним сторонами проводились следующие операции:

- выплаты в рамках трудовых контрактов – работникам АО «СЭМ»: Сотников П.А., Лазаренко И.В., Сошников А.В., Лазаренко Н. В., Сальников С. В., Раков В.Н., Романова Ю.Р. – 63 937,0 тыс.руб.;

- выплата дивидендов по итогам 2023 года – акционерам АО «СЭМ»: Лытиков Л.Б., Лазаренко И.В., Лазаренко Н.В., Скворцова Т.Е., Сотников П.А. – 2 187,8 тыс.руб.;

- выплата вознаграждения по итогам 2023 года членам СД АО «СЭМ»: Сошников А.В, Скворцова Т.Е., Сальников С. В., Раков В.Н., Романова Ю.Р. - 370,0 тыс.руб.;

- выплаты материальной помощи из прибыли неработающим в Обществе учредителям - пенсионерам АО «СЭМ»: Скворцова Т.Е., Лытиков Л.Б. – 2 311,2 тыс.руб.

С зависимыми организациями за период 2024 года проводились платежи в рамках и условиях заключенных договоров, в т.ч. (см. Таб. № 30):

Таблица № 30

(тыс. руб.)

Договор			Поступление	Платежи
Номер и дата	Срок действия	Сумма		
ООО "ИПАЛЕТ" (ИНН 3435123620)				
Договор аренды № 01/2020 от 28.07.2020 г	бессрочный	1 009 в месяц		12 108,2
Договор аренды № 5/т от 31.12.2021 г.	бессрочный	32,5 в месяц	-	390,2
Договор аренды 3/т от 16.07.2019 г.	бессрочный	31,2 в месяц	-	373,80
Агентский договор от 01.09.2016 г.	бессрочный	по фактическому расходу	-	2 851,3
Вознаграждение агента от 01.09.2016 г.	бессрочный	0,5 в месяц	-	6,00
Итого				**15 729,50**

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году «Долгосрочные активы к продаже» учтены в группе статьей «Прочие оборотные активы». По состоянию на 31.12.2024 г. отражаемая в бухгалтерском балансе стоимость активов, предполагаемых к продаже, составляет 831 тыс. руб. Предполагаемый период продажи - в течении 2025 г. путем заключения договоров купли-продажи.

АО «СЭМ» имеет положительную величину чистых активов, финансовое положение считает устойчивым, прекращение хозяйственной деятельности в 2025 г. не планируется.

10. Информация об изменениях в бухгалтерской отчетности

В связи с увеличением ставки налога на прибыль до 25 % с 01.01.2025 г., на основании изменений внесенных в 25 Главу НК РФ, проведена корректировка временных разниц,

отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пересчет Отложенного налогового актива и Отложенного налогового обязательства произведен на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок. Возникшая в результате пересчета разница отнесена на счета учета прибылей и убытков (основание -абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02) (см. Таб. № 31, 32):

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2023 г., включая межотчетный период

Таблица № 31

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив
							Признание
1	2	3	4	5	6	7	8
Готовая продукция		0,03		0,01			0,23
Доходы будущих периодов							
Кредиторская задолженность		67,62		13,52			
Материалы	3 773,45	17,89	754,69	3,58			954,63
Незавершенное производство							2 866,87
Основные средства	458,33	165 470,75	91,67	33 094,15			30,82
Оценочные обязательства и резервы	56 744,20		11 348,84				1 763,55
Расходы будущих периодов	417,53		83,51				122,75
Резервы сомнительных долгов	5 490,65		1 098,13				
Товары	1 092,10		218,42				185,19
Прочие расходы							0,03
Финансовые вложения	1 238,27		247,65				
Арендные обязательства	81 826,55		16 365,31				104,80
Проценты по обязательствам		16 582,56		3 316,51			415,99
Итого	**151 041,08**	**182 138,85**	**30 208,22**	**36 427,77**			**6 444,86**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%			Пересчет по ставке 20%		На 01.01.2024, по ставке 20%	
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
	Погашение	Признание	Погашение				
1	9	10	11	12	13	14	15
Готовая продукция		3,93	0,01			0,23	3,93
Доходы будущих периодов		2,02					2,02
Крелиторская задолженность			13,52				
Материалы	151,83	0,00	3,56			1 557,49	0,01
Незавершенное производство		2 866,87				2 866,87	2 866,87
Основные средства	0,41	3 120,44	8 572,72			122,07	27 641,87
Оценочные обязательства и резервы						13 112,39	
Расходы будущих периодов						206,26	
Резервы сомнительных долгов						1 098,13	
Товары	9,55	70,23	0,00			394,06	70,23
Прочие расходы						0,03	
Финансовые вложения	247,65	1 106,90					1 106,90
Арендные обязательства	9 132,30					7 337,81	
Проценты по обязательствам			1 652,90			415,99	1 663,62
Итого	**9 541,74**	**7 170,40**	**10 242,71**			**27 111,33**	**33 355,45**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
"БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит"
ведущий специалист

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Таблица № 32

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив
							Признание
1	2	3	4	5	6	7	8
Готовая продукция	1,16	19,65	0,23	3,93			0,22
Дебиторская задолженность							67,14
Доходы будущих периодов		10,11		2,02			
Кредиторская задолженность							7,22
Материалы	7 787,53	0,07	1 557,49	0,01			802,56
Незавершенное производство							
Основные средства	610,34	138 209,35	122,07	27 641,87			0,55
Оценочные обязательства и резервы	65 561,94		13 112,39				3 846,39
Расходы будущих периодов	457,69		91,54				44,33
Резервы сомнительных долгов	5 490,65		1 098,13				
Товары	1 970,32	351,13	394,06	70,23			15,86
Прочие расходы	0,13		0,03				279,88
Финансовые вложения		5 534,52		1 106,90			
Арендные обязательства	36 689,03		7 337,81				14,24
Проценты по обязательствам	2 079,93	8 318,08	415,99	1 663,62			4,34
Итого	**120 648,72**	**152 442,91**	**24 129,74**	**30 488,58**			**5 082,73**

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%			Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
	Погашение	Признание	Погашение				
1	9	10	11	12	13	14	15
Готовая продукция	0,23	67,43	3,93	0,05	16,86	0,27	84,29
Дебиторская задолженность		0,07		16,78	0,02	83,92	0,09

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%			Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
	Погашение	Признание	Погашение				
1	9	10	11	12	13	14	15
Доходы будущих периодов			2,02				
Кредиторская задолженность		3,24		1,81	0,81	9,03	4,04
Материалы	1 234,93	1,38	0,01	281,29	0,33	1 406,42	1,73
Незавершенное производство	2 866,87		2 866,87				
Основные средства	79,71	1 750,28	3 493,27	10,73	6 474,72	53,64	32 373,61
Оценочные обязательства и резервы	1 656,96			3 825,45		19 127,27	
Расходы будущих периодов	132,19			29,60		148,00	
Резервы сомнительных долгов				274,53		1 372,66	
Товары	393,42		70,23	4,13		20,63	
Прочие расходы	0,03			69,97		349,85	
Финансовые вложения		839,40			486,58		2 432,88
Арендные обязательства	2 661,56			1 172,62		5 863,10	
Проценты по обязательствам			696,50	105,08	241,78	525,41	1 208,89
Итого	**9 025,90**	**2 661,80**	**7 132,83**	**5 792,04**	**7 221,10**	**28 960,20**	**36 105,53**

11. Аналитические данные по Обществу

Таблица № 33

Наименование показателя	Формула расчета	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Рентабельность продаж (норма чистой прибыли), %	Чистая прибыль / Выручка от реализации	6,81	1,41	0,33
Операционная рентабельность, %	Прибыль (убыток) от реализации / Выручка от реализации	0,03	-2,49	-7,86
Рентабельность собственного капитала, %-	Чистая прибыль / Собственный капитал	8,49	1,42	0,25
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	2,85	3,04	4,09
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства и денежные эквиваленты / Краткосрочные обязательства	0,41	0,85	1,64
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка / Средняя Дебиторская задолженность/	1,7	1,64	1,56

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист

Коэффициент автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	0,67	0,69	0,72
Коэффициент покрытия (обеспеченности собственными оборотными средствами)	Собственные оборотные средства / Оборотные активы	0,65	0,67	0,76
Коэффициент левериджа	Заемный капитал / Собственный капитал	0,49	0,45	0,39

Расчет базовой прибыли (убытка) (EPS) на акцию за 2024 год:
EPS = ЧП : СКА,
где:

ЧП - чистая прибыль (убыток) за период = 67 882 тыс. руб.;
СКА - средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении = 265 шт.
EPS = 67 882 : 265 = 256 16 тыс. руб.

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АО «СЭМ»: **хорошая**.

12. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за 2024 год (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 г. N261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») составили (см. Таб. № 34):

Таблица № 34

(тыс. руб.)

Вид ресурса	Единица измерения	2024 г.		2023 г.	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Электроэнергия	кВт	812 658	7 819,4	659 612	6 666,3
Тепловая энергия	Гкал	991	1 969,6	722	1 552,7
Вода	м3	5 133	129,2	7 362	126,6

12. Информация о событиях после отчетной даты

Событий по АО «СЭМ» после отчетной даты способных повлиять на финансовые показатели прошедшего и будущего отчетных периодов после подписания финансовой отчетности не возникло.

Генеральный директор Сотников П. А.

Главный бухгалтер Попова Е.В.

06.03.2025 г.

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС-ПАРТНЕР аудит" ведущий специалист