ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
1.1.	Сведения об организации	10
1.2.	Информация об исполнительных органах организации	10
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КОРРЕКТИРОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	10
2.1.	Общие сведения	10
2.2.	Основные средства	11
2.3.	Прочие внеоборотные активы	15
2.4.	Учет аренды	16
2.5.	Запасы	18
2.6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	19
2.7.	Капитал	20
2.8.	Займы и кредиты	20
2.9.	Оценочные резервы, оценочные обязательства и условные обязательства	21
2.10.	Выручка	21
2.11.	Себестоимость продаж и управленческие расходы	22
2.12.	Прочие доходы и расходы	23
2.13.	Учет расходов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете	23
2.14.	Денежные средства и денежные эквиваленты	25
2.15.	Корректировка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	26
3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	27
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28
6.	ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВУЮЩИЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая организация Кирово-Чепецкого химического комбината» (далее по тексту Общество) было образовано в 2003 году (Свидетельство о государственной регистрации N 1034313515675 от 27.10.2003 г.).

Юридический адрес Общества: 613040, Россия, Кировская область, г. Кирово-Чепецк, пер. Пожарный, д.9.

Основным видом деятельности Общества являются:

- купля-продажа электроэнергии (ОКВЭД 35.14);

- передача, распределение природного газа (ОКВЭД 35.22.11);

- водозабор и промышленное водоснабжение предприятий (ОКВЭД 36.00.1)

Среднесписочная численность работников в 2024 и 2023 годах составила 34 и 38 человек соответственно.

1.2. Информация об исполнительных органах организации

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором.

Ревизионная комиссия в Обществе не создается.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КОРРЕКТИРОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями, установленными соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета, а также на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета с учетом п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008), которая предоставляет право Обществу при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденной приказом по Обществу от 26.12.2023г. № П-1300/0000/0112-23.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества. Учетная политика Общества основывается на требованиях полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В случае, когда речь идет о формировании в бухгалтерском учете несущественной информации, Общество выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

При этом несущественной признается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

На 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют операции и планы по прекращению деятельности.

На 31 декабря 2024г. Общество не находится в процессе реорганизации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

2.2. Основные средства

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (отдельный компонент объекта ОС).

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Обществе в качестве дополнительного критерия признания объекта основных средств установлен стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за единицу в совокупности несущественных активов (несущественная группа).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (далее – категория «Капитализируемые ремонты»).

В состав категории «Капитализируемые ремонты» Общество относит существенные по величине затраты, если ожидаемый межремонтный период до следующего регулярного ремонта составляет более 12 месяцев.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При последующей оценке капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленных убытков от обесценения (балансовая стоимость).

Капитальные вложения в объекты основных средств, в т.ч. в долгосрочные затраты на обслуживание основных средств представлены ниже:

				Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств и т.п. операции (без учета инвестиционной недвижимости)
На начало периода	Фактические затраты		01.01.2024 г.	8 467
			01.01.2023 г.	1 172
Изменение за период	Затраты за период		за 2024 год	41 812
			за 2023 год	30 281
	Принято к учету в качестве основных средств		за 2024 год	(47 008)
			за 2023 год	(22 986)
На конец периода	Фактические затраты		31.12.2024 г.	3 271
			31.12.2023 г.	8 467

Капитальные вложения считаются завершенными после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, или в случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого (расчетного) периода использования объекта (технический паспорт, акт приема-передачи объекта);
- предполагаемого физического износа актива, исходя из производственных факторов, условий эксплуатации, программ ремонта и технического обслуживания, условий хранения и обслуживания актива во время простоя (среда использования объекта и нагрузки согласно заключению технического специалиста);
- морального износа в результате усовершенствования производственного процесса, изменений объема спроса на рынке на данные услуги, предоставляемые с использованием актива;
- морального и физического износа, часто приводящих к уменьшению экономических выгод, ожидаемых от использования данного актива, даже если основное средство не используется (находится на консервации);
- юридических или аналогичных ограничений на использование актива (требования по уровню шума, вибрации, экологических выбросов и т.д.).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации объектов основных средств, применяемые для начисления амортизации, представлены ниже:

Виды основных средств	Срок полезного использования (лет)	
	от (минимум)	до (максимум)
Здания	24	52
Сооружения и передаточные устройства	19	47
Машины и оборудование	7	37
Транспортные средства	14	15

На каждую отчетную дату общество определяет наличие признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства отражаются в отчетности по балансовой стоимости за вычетом накопленного обесценения.

Наличие и движение основных средств и долгосрочных затрат на их обслуживание без учета инвестиционной недвижимости представлены ниже:

			Период	Основные средства - всего	в том числе:				
					Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования
На начало периода	Первоначальная стоимость		01.01.2024	**245 695**	37 427	84 410	123 541	216	101
			01.01.2023	**229 155**	37 223	81 120	110 495	216	101
	Накопленная амортизация		01.01.2024	**(123 689)**	(13 974)	(30 495)	(79 095)	(125)	-
			01.01.2023	**(115 450)**	(16 738)	(26 590)	(72 009)	(113)	-
	Накопленное обесценение		01.01.2024	**(94)**	-	(85)	(9)	-	-
			01.01.2023	**(94)**	-	(85)	(9)	-	-
изменения за период	Поступило	Принятие к учету	за 2024г.	**46 987**	15 865	21 978	9 144	-	-
			за 2023г.	**22 997**	5 935	3 571	13 491	-	-
	Переквалификация в инвест.недвижимость	Первоначальная стоимость	за 2024г.	**(1 056)**	(287)	(141)	(628)	-	-
			за 2023г.	**(6 457)**	(5 731)	(281)	(445)	-	-
		Накопленная амортизация	за 2024г.	**1 012**	287	141	584	-	-
			за 2023г.	**6 346**	5 731	272	343	-	-
	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	за 2024г.	**(329)**	(329)	-	-	-	-
		Накопленная амортизация	за 2024г.	**153**	153	-	-	-	-
	Начислено амортизации		за 2024г.	**(14 890)**	(3 873)	(4 656)	(6 349)	(12)	-
			за 2023г.	**(14 585)**	(2 967)	(4 177)	(7 429)	(12)	-
На конец периода	Первоначальная стоимость		31.12.2024	**291 297**	52 676	106 247	132 057	216	101
			31.12.2023	**245 695**	37 427	84 410	123 541	216	101
	Накопленная амортизация		31.12.2024	**(137 414)**	(17 407)	(35 010)	(84 860)	(137)	-
			31.12.2023	**(123 689)**	(13 974)	(30 495)	(79 095)	(125)	-
	Накопленное обесценение		31.12.2024	**(94)**	-	(85)	(9)	-	-
			31.12.2023	**(94)**	-	(85)	(9)	-	-

Наличие и движение инвестиционной недвижимости представлены ниже:

			Период	Инвестиционная недвижимость - всего	в том числе: Здания
На начало периода	Первоначальная стоимость		01.01.2024	9 715	9 715
			01.01.2023	9 715	9 715
	Накопленная амортизация		01.01.2024	(2 738)	(2 738)
			01.01.2023	(3 527)	(3 527)
изменения за период	Поступило переквалификация из ОС в инвестиционную недвижимость	Первоначальная стоимость	за 2024 год	329	329
			за 2023 год	-	-
		Накопленная амортизация	за 2024 год	(153)	(153)
			за 2023 год	-	-
	Начислено амортизации		за 2024 год	(242)	(242)
			за 2023 год	789	789
На конец периода	Первоначальная стоимость		31.12.2024	10 044	10 044
			31.12.2023	9 715	9 715
	Накопленная амортизация		31.12.2024	(3 133)	(3 133)
			31.12.2023	(2 738)	(2 738)

Дополнительная информация в отношении основных средств, представлена ниже:

Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации	За 2024 год	За 2023 год
Увеличение стоимости объектов основных средств	14 614	2 395

Иная информация по основным средствам	Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Пригодные для использования, но не используемые (не связано с сезонными особенностями деятельности)	11	27	-
Переданные в операционную аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 019	3 447	9 694

2.3. *Прочие внеоборотные активы*

В составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, относящихся к внеоборотным.

2.4. Учет аренды

Расходы в связи с получением имущества в аренду в Обществе признаются расходами по обычным видам деятельности.

В случае если договор аренды не удовлетворяет критериям признания в качестве договора аренды, договор будет учитываться в качестве договора на предоставление услуг.

Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право на практическое упрощение используется Обществом, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество использует дополнительное практическое упрощение и не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды, если на дату предоставления предмета аренды дисконтированная сумма будущих арендных платежей по договору на срок аренды не превышает 350 тыс. руб. (аренды с низкой стоимостью).

Если в результате оснований, указанных в п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», пересмотренная величина обязательства по аренде превысит 350 тыс. руб., то действие практического упрощения прекращается и на дату такого пересмотра в бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом и обязательство по аренде в оценке на дату признания.

Арендные платежи по договорам аренды предметов с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. за единицу, договоры сроком не более 12 месяцев (т.е. краткосрочная аренда), а также договоры аренды с дисконтированной суммой будущих арендных платежей, не превышающей 350 тыс. руб. на срок аренды, признаются в расходах равномерно.

Право пользования активом по договорам, в отношении которых не применяется практическое упрощение, признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом.

Элементы амортизации прав пользования активов, применяемые для начисления амортизации, представлены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	5	5
Сооружения и передаточные устройства	5	7

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования может корректироваться на сумму переоценки обязательства по аренде за исключением, если балансовая стоимость актива была снижена до нуля.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки. При этом в качестве ставки дисконтирования используется:

- процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если ее можно легко определить;

либо

- ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором на срок, сопоставимый со сроком аренды

Арендные платежи за объекты недвижимости, в том числе земельные участки, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются арендатором в признаваемое арендное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- соответствующие изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента зависят от прогнозируемых рыночных параметров, таких как темпы инфляции, и порядок определения кадастровой стоимости и коэффициента формализован настолько, что их можно рассматривать аналогом ценовых индексов;
- соответствующие изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента не зависят от показателей деятельности арендатора;
- изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента производятся на регулярной основе.

В иных случаях арендные платежи за объекты недвижимости, в том числе земельные участки, рассчитываемые на основании кадастровой стоимости, не включаются в арендное обязательство, и признаются расходом арендатора в момент наступления обязанности по уплате.

Затраты на текущие ремонты объектов аренды признаются расходами по обычным видам деятельности по мере их осуществления.

Затраты на ремонтные мероприятия объектов аренды, осуществляемые через продолжительные периоды (свыше 12 месяцев), признаются в бухгалтерском учете капитализируемыми ремонтами прав пользования арендой. Капитализируемые ремонты амортизируются в течение срока, исчисляемого с момента завершения ремонтных работ до планируемого момента окончания следующего аналогичного ремонта или окончания срока аренды.

Неотделимые улучшения в объекты ППА учитываются по правилам и в порядке, установленным в учетной политике для соответствующей группы объектов основных средств.

Учет аренды у арендодателя

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности для Общества, но доходы от регулярной сдачи объекта в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

В момент заключения договора аренды объекты учета аренды классифицируются Арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды на основании признаков, установленных в п.25 и в п.26 ФСБУ 25/2018.

Арендодатель классифицирует договора аренды в качестве операционной, если по:

- договору аренды срок не более 12 месяцев (т.е. краткосрочная аренда) без права или намерения на продление договора;

- договору аренды, в котором предмет аренды имеет низкую рыночную стоимость, т.е. стоимость аналогичного нового объекта не превышает 300 000 рублей (малоценная аренда);
- договору дисконтированная стоимость арендных платежей на срок аренды не превышает 350 000 рублей (аренда с низкой стоимостью).

Аренда может признаваться краткосрочной, арендой с низкой стоимостью или малоценной, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

На дату предоставления предмета финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду (дебиторская задолженность) в размере её чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости.

По процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость определяется как предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В договорах аренды, квалифицированных как финансовая аренда, не предусмотрен выкупной платеж

2.5. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, за исключением нижеприведенных ситуаций.

Себестоимость запасов, полученных при ремонте, реконструкции, модернизации, достройке, дооборудовании частичной ликвидации объектов основных средств, определятся как наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При оценке запасов по данным операциям Общество руководствуется требованием рациональности.

В фактическую себестоимость запасов (сырья и материалов) включаются фактические затраты Общества на приобретение (создание) запасов, заготовку и доставку, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов (за исключением незавершенного производства) является позиция номенклатуры.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- по чистой стоимости продажи.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается исходя из среднемесячной себестоимости (взвешенная оценка).

Проверка на обесценение проводится на каждую отчетную дату при наличии признаков возможного обесценения.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного условиями договора.

Краткосрочной дебиторской/кредиторской задолженностью считается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев и менее после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности.

Долгосрочной дебиторской/кредиторской задолженностью считается задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Общество реклассифицирует долгосрочную дебиторскую/кредиторскую задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается 12 и менее месяцев с отчетной даты. Общество осуществляет реклассификацию дебиторской задолженности по видам расчетов.

В отношении дебиторской задолженности Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представлена ниже:

	на 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе			
Прочие дебиторы	524	752	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	**524**	**752**	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе			
Покупатели и заказчики	228 678	211 352	253 759
Авансы выданные	3 995	4 742	88
Расчеты с бюджетом	107	1 428	242
Прочие дебиторы	91 875	8 796	6 877
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**324 655**	**226 318**	**260 966**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности:

	Прочие дебиторы
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года	**(29 539)**
Увеличение/ восстановление резервов	202
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декбря 2023 года	**(29 337)**
Увеличение/ восстановление резервов	217
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года	**(29 120)**

Балансовая стоимость кредиторской задолженности представлена ниже:

	на 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе			
Прочие кредиторы	836	984	1 249
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**836**	**984**	**1 249**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе			
Поставщики и подрядчики	305 597	278 215	312 585
Авансы полученные	18 226	17 143	13 322
Задолженность перед персоналом организации	1 473	1 235	1 022
Задолженность перед бюджетом	2 362	9 649	8 023
Прочие кредиторы	344	85	48
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**328 002**	**306 327**	**335 000**

2.7. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024г., 2023г. уставный капитал Общества состоит из стоимости доли единственного участника Общества, зарегистрированного на территории Российской Федерации, и составляет 105 863 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный фонд Общества по состоянию на 31 декабря 2024г., составляет 10 тыс. руб. и предназначен для покрытия непредвиденных расходов и возмещения убытков, связанных с хозяйственной деятельностью.

2.8. Займы и кредиты

Задолженность Общества-заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока обращения (погашения).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Займы и кредиты представлены ниже:

	на 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Долгосрочные заемные средства			
Обязательство по аренде	836	984	1 249
Итого	**836**	**984**	**1 249**
Краткосрочные заемные средства			
Обязательство по аренде	359	375	392
Итого	**359**	**375**	**392**
Итого заемные средства	**1 195**	**1 359**	**1 641**

2.9. Оценочные резервы, оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные резервы и оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете при наличии оснований для их признания в случаях, установленных нормативными актами. Величина признаваемого оценочного резерва или оценочного обязательства рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 8/2010 и с учетом правил, определенных учетной политикой Общества.

2.10. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности является:

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением поступлений, которые относятся к прочим доходам;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества организации;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от продажи на внутреннем рынке - всего, в том числе		
Выполненные работы, оказанные услуги	7 400 108	7 213 444
Итого выручка	**7 400 108**	**7 213 444**

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, по которым составляет не менее 10% от общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества представлена ниже:

Покупатель	Наименование сегмента, к которому относится выручка	Величина выручки от продаж (без НДС)	
		За 2024 год	За 2023 год
Основное хозяйственное общество	Внутренний рынок	4 127 653	3 943 794
Прочие покупатели	Внутренний рынок	2 182 438	2 114 649

2.11. Себестоимость продаж и управленческие расходы

В расходы по обычным видам деятельности Общества включаются стоимость оказанных услуг и управленческие расходы Общества.

В целях бухгалтерского учета себестоимость услуги определяется как производственная.

Управленческие расходы признаются полностью в себестоимости оказанных в отчетном периоде услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж по видам деятельности и географическим сегментам за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость продаж на внутренний рынок – всего, в том числе:		
Выполнения работ, оказания услуг	7 374 245	7 190 659
Итого себестоимость	**7 374 245**	**7 190 659**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	7 318 656	7 136 196
Расходы на оплату труда	29 247	25 993
Отчисления на социальные нужды	8 986	7 986
Амортизация	15 383	15 100
Прочие затраты	20 208	22 461
Итого по элементам затрат	**7 392 480**	**7 207 736**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**7 392 480**	**7 207 736**

2.12. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.13. Учет расходов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете

Общая сумма расхода по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2410 «Налог на прибыль» и включает сумму текущего налога на прибыль, отложенного налога на прибыль.

Расчет расхода по налогу (дохода по налогу) на прибыль осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц.

Временные разницы определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, Общество должно признавать отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).

Признание актива или обязательства означает, что Общество ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Постоянные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, возникающие в случае, когда признанный в бухгалтерском учете доход или расход не включается в расчет налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством, как в отчетном, так и в последующие отчетные периоды, не влекут возникновения активов или обязательств по отложенным налогам.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлены ниже:

Показатели	за 2024 год	за 2023 год
Налог на прибыль	(4 612)	(4 473)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	(1 080)
отложенный налог на прибыль	(4 612)	(3 393)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Ставка налога на прибыль, %	20,00%	20,00%
Прибыль (убыток) до налогообложения	18 897	21 199
в том числе:		
дивиденды полученные		
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(3 779)	(4 240)
(Расход) доход по налогу на прибыль	(4 612)	(4 473)
Отклонения	(833)	(233)
в том числе:		
постоянный налоговый (расход) доход	182	233
Эффект от изменения ставки	651	-

Балансовая стоимость отложенных налогов активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 и 2023 год представлена ниже:

Показатели	На 31.12.2023 года	Изменения отложенного налога за 2024 год	Изменения, относящиеся к прошлым периодам	Результат изменения налоговых ставок	На 31.12.2024 года
Отложенные налоговые активы/(обязательства)					
Налоговый убыток на будущее	1 314	1 098	(3)	603	3 012
Дебиторская задолженность	5 657	2	-	1 415	7 074
Прочие обязательства	334	(9)	-	81	406
Обязательства по аренде	267	(32)	-	58	293
Основные средства	(9 243)	(4 935)	-	(3 545)	(17 723)
Права пользования	(250)	46	-	(51)	(255)
Убытки, особый порядок	3 282	(131)	-	788	3 939
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 361	(3 961)	(3)	(651)	(3 254)

Показатели	На 31.12.2022 года	Изменения отложенного налога за 2023 год	Изменения, относящиеся к прошлым периодам	Результат изменения налоговых ставок	На 31.12.2023 года
Отложенные налоговые активы/(обязательства)					
Налоговый убыток на будущее	2 379	(1 081)	16	-	1 314
Дебиторская задолженность	5 908	(251)	-	-	5 657
Прочие обязательства	303	31	-	-	334
Обязательства по аренде	328	(61)	-	-	267
Основные средства	(3 864)	(5 379)	-	-	(9 243)
Права пользования	(316)	66	-	-	(250)
Убытки, особый порядок	-	3 282	-	-	3 282
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	4 738	(3 393)	16	-	1 361

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств свернуто (при наличии) в разрезе каждой налоговой базы.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки Общества и хозяйственными обществами, являющимися дочерними, зависимыми или основными (материнской) компании представлены ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от основной (материнской) компании	4 857 645	4 708 137
Платежи основной (материнской) компании	(6 081)	(5 591)

2.15. Корректировка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год проведены следующие ретроспективные корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

Скорректированные показатели бухгалтерского баланса представлены ниже:

		Данные за 31 декабря 2023 года при условии действия учетной политики отчетного года			
	Код	Перво-начальное значение	Скорректи-рованное значение	Изменение	Примечание
Основные средства	1150	137 356	138 608	1 252	реклассифика-ция ППА в строку ОС
незавершенное строительство	1151	8 467	7 548	(919)	реклассифика-ция НЗС в долгосрочные
долгосроные затраты на обслуживание основных средств	1153	22 179	23 098	919	затраты на обслужива-ние ОС
право пользования активом	1156	-	1 252	1 252	
Прочие внеоборотные активы	1190	1 254	2	(1 252)	реклассифика-ция ППА в
право пользования активом	1191	1 252	-	(1 252)	строку ОС
Итого по разделу I	**1100**	**141 892**	**141 892**	-	

	Код	Данные за 31 декабря 2022 года при условии действия учетной политики отчетного года			
		Перво-начальное значение	Скорректи-рованное значение	Изменение	Примечание
Основные средства	1150	120 971	122 551	1 580	
право пользования активом	1156	-	1 580	1 580	
Прочие внеоборотные активы	1190	1 580	-	(1 580)	реклассифика-ция ППА в строку ОС
право пользования активом	1191	1 580	-	(1 580)	
Итого по разделу I	**1100**	**127 290**	**127 290**	-	

Раскрытие отдельных показателей отчетности, приведенных по тексту Пояснений, скорректированы с учетом информации выше.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет деятельность на внутреннем рынке и определяет только один соответствующий отчетный сегмент.

Информация по географическим сегментам представлена так же в разделах 2.10 «Выручка», 2.11 «Себестоимость продаж и управленческие расходы».

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются его зависимые общества, основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, имеющие возможность участвовать в принятии решений Общества в силу участия в уставном капитале и (или) иных обстоятельств, в том числе аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также организации, находящиеся под контролем или под значительным влиянием юридических и (или) физических лиц, контролирующих или оказывающих влияние на Общество.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов основным хозяйственным обществом ООО «ЭСО КЧХК» является юридическое лицо, зарегистрированное на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов бенефициарными владельцами отчитывающегося Общества являются г-н Д.А. Мазепин и г-н Д.В. Татьянин, каждый из которых в конечном счете косвенно владеет более 25% в капитале отчитывающегося Общества. Ни один из бенефициарных владельцев не имеет контроля или совместного контроля над отчитывающимся Обществом и материнской организацией.

Сведения об операциях со связанными сторонами

Прочие операции со связанными сторонами представлены ниже:

Операции	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
	За 2024г.	За 2023г.	За 2024г.	За 2023г.
Продажа товаров (работ, услуг), имущественных прав, иного имущества	4 860 841	4 696 258	11 711	79 771
Приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, иного имущества	11 676	11 109	-	-
Проценты к уплате	226	141	-	-
Проценты к получению	-	-	88	52

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу Общества представлена ниже:

Показатели	За 2024г.	За 2023г.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в отчетном периоде (с учетом налогов и иных обязательных платежей)	2 497	2 377

Незавершенные на конец отчетного периода операции со связанными сторонами представлены ниже:

Показатели	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	271 410	173 756	1 173	1 587
Кредиторская задолженность	1 797	1 934	-	-
Авансы полученные	-	-	960	32

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не произошло.

6. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВУЮЩИЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящем разделе описаны основные факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Иные риски, о которых Общество не осведомлено или которые в настоящее время не представляются существенными, могут стать существенными в будущем и оказать значительное негативное влияние на коммерческую деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Категория рисков	Наименование риска	Описание риска	Влияние на Общество и механизмы управления риском
Отраслевые риски	Отраслевые риски внутреннего рынка	Риски, связанные с возможным снижением спроса и/или цен на реализуемую продукцию на внутреннем рынке, а также с ростом стоимости МТР и услуг, используемых Обществом	Снижение спроса и/или цен на реализуемую продукцию; рост стоимости, задержка сроков поставки и/или отказ от поставки отечественными и/или иностранными поставщиками оборудования, материалов, комплектующих и/или услуг – все эти факторы потенциально могут оказать влияние на результаты деятельности и финансовое состояние Общества. Обществом предпринимаются все необходимые меры для снижения рисков, включая поиск альтернативных поставщиков и подрядчиков, реализацию программ по импортозамещению, повышение исполнительской и договорной дисциплины.
Финансовые риски	Кредитный риск	Риск негативных финансовых последствий в результате неисполнения/несвоевременного и/или неполного исполнении контрагентами своих обязательств перед Обществом	Неисполнение/несвоевременное и/или неполное исполнение своих обязательств контрагентами может привести к падению выручки Общества, убыткам в виде безвозвратной дебиторской задолженности. Мероприятия по минимизации кредитного риска в Обществе включают скоринг контрагентов и расчёт кредитных лимитов; регулярный пересмотр и утверждение кредитных условий для контрагентов и пр.

Финансовые риски	Риск ликвидности	Риск, связанный с невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и пр.	Общество предпринимает все необходимые меры с целью обеспечения полного и своевременного исполнения всех своих обязательств и предотвращения нехватки ликвидных средств (снижения денежного потока)
Правовые риски	Правовой риск, связанный с изменением законодатель-ных норм и/или требований регуляторов	Сложная политическая ситуация в мире влечет за собой экономическую нестабильность, в том числе: изменения в различных отраслях законодательства, включая антимонопольное, экологическое, налоговое, законодательство в области лицензирования и т.д.; изменение подходов регуляторов к тем или иным вопросам; введение новых требований	Устойчивое развитие Общества зависит от способности полностью соответствовать и выполнять обязательные для нее положения законодательства, а также иные обязательные нормы, правила и предписания. В Обществе разработан ряд взаимосвязанных мероприятий по соблюдению всех нормативных требований к его деятельности, в том числе осуществляется регулярный мониторинг изменений законодательства. При необходимости во внутренние документы и практики Общества оперативно вносятся соответствующие изменения
Страновые и региональные риски	Санкционные риски	Санкции, принятые против России, ее институтов и компаний, существенным образом ограничивают возможности российских организаций по привлечению финансирования на финансовых рынках стран, которые ввели санкции и присоединились к ним, а также отрицательно сказывается на возможностях по осуществлению российскими организациями международных торговых операций, включая логистические, расчетные, страховые	Общество осуществляет мониторинг геополитической ситуации и гибко реагирует на новые угрозы и вызовы. Процедуры корпоративного управления и системы комплаенса, применяемые к Обществу, позволяют максимально быстро принимать необходимые оперативные и стратегические решения на разных уровнях управления

Риски персонала	Дефицит квалифициро-ванного персонала	Так как специфика деятельности Общества предполагает наличие у сотрудников серьезной профессиональной подготовки и высокой квалификации, могут возникнуть трудности с привлечением и удержанием кадров с достаточной квалификацией. Это, в свою очередь, может привести к появлению дополнительных затрат временных и материальных ресурсов на обучение и повышение квалификации сотрудников Общества	Обществом предпринимаются меры по удержанию и своевременному привлечению кадров с достаточной квалификацией, организовано развитие, обучение и повышение квалификации для действующего персонала
Риски ИТ и ИБ	Риски в области информацион-ных технологий и информацион-ной безопасности	Развитие информационных технологий влечет за собой целый спектр вопросов информационной безопасности, включая вопросы безопасности персональных данных, риски нарушения функционирования критической информационной инфраструктуры.	Для снижения рисков в области информационных технологий и информационной безопасности Общество предпринимает меры, направленные на обеспечение безопасности персональных данных, бесперебойное функционирование информационной инфраструктуры и предотвращение других угроз в сфере информационных технологий и информационной безопасности
		В условиях текущей геополитической ситуации Общество подвержено также рискам возможного нарушения функционирования информационных систем и ПО иностранного производства и/или отзыва действующих лицензий на данное ПО	

Риски ОТ, ПБ и ООС	Риски несоблюдения требований в области ОТ, ПБ и ООС	Деятельность Общества и особенности использования его имущества регулируются различными комплексными законами об охране труда, промышленной безопасности, охране окружающей среды и другими нормативными актами и предписаниями.	Общество уделяет значительное внимание проблемам промышленной безопасности и охраны труда, определяя безопасность жизни и здоровья людей в качестве важнейшей ценности и ставя обеспечение такой безопасности своей главной задачей. В Обществе утверждены и действуют стандарты безопасности, включая кардинальные правила безопасности жизни и здоровья, проводится регулярное обучение персонала технике безопасности и последующая аттестация, осуществляется целый ряд мероприятий по профилактике заболеваний работников. Общество также уделяет пристальное внимание выполнению требований природоохранного законодательства и улучшению своих показателей в данной области
		В связи с необходимостью исполнения соответствующих требований у Общества могут возникнуть дополнительные расходы и обязательства	
Риски ОТ, ПБ и ООС	Экологический риск	Экологический риск связан с возникновением потенциального ущерба для окружающей среды в результате деятельности Общества	Общество предпринимает меры для минимизации влияния негативных погодных явлений на деятельность Общества и здоровье сотрудников

Руководитель управления финансовой отчетности
Филиала «ОЦО» АО «ОХК «УРАЛХИМ»
по доверенности № Дов-1300/26-25 от 25.02.2025 г. О.Н. Пашкова

«27» марта 2025 года