

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Открытого акционерного общества
«ЭКСПЕРТИЗА, СИСТЕМНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ И
ПОДДЕРЖКА»
за 2024 год

г. Москва, 2025 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.2 СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА И СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ.....	4
1.3 ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	4
1.4 СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ И СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ	4
1.5 СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ	4
1.6 СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	5
1.7 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.1 ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	6
2.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	7
2.3 ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ).....	8
2.4 ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
2.5 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	9
2.6 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	9
2.7 ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
2.8 ПОРЯДОК УЧЕТА АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)	11
2.9 УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	12
2.10 СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК	12
2.11 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ 2024 ГОДУ	13
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.1 ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	13
3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.3 ЗАПАСЫ	14
3.4 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	14
3.5 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	15
3.6 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
3.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	15
3.8 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	16
3.9 СТРУКТУРА ПРОЧИХ ДОХОДОВ.....	16
3.10 СТРУКТУРА ПРОЧИХ РАСХОДОВ.....	16
3.11 СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ.....	17
3.12 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	17
3.13 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
3.14 СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА	19
3.15 РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
3.16 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
3.17 ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	19
3.18 ПОЛИТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РИСКИ	19
3.19 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «ЭКСПЕРТИЗА, СИСТЕМНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ И ПОДДЕРЖКА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества:	Открытое акционерное общество «ЭКСПЕРТИЗА, СИСТЕМНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ И ПОДДЕРЖКА»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ОАО «ЭСКП»
Юридический адрес:	105318, Москва г, Ибрагимова ул., дом 12, корпус 5
Место нахождения Общества:	105318, Москва г, Ибрагимова ул., дом 12, корпус 5
Почтовый адрес:	105318, Москва г, Ибрагимова ул., дом 12, корпус 5
Телефон:	+7 (985) 762-56-04
Web:	-
Адрес электронной почты:	info@e-scs.org
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7719189647
Код ОКПО:	18941246
Код ОКТМО:	45314000000

1.1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество осуществляла основной вид деятельности – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22.). Данный вид деятельности не лицензируемый.

1.2 СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА И СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 100 тыс. руб. Единственным акционером общества является Фежук Олег Владимирович (владелец 100 акций обыкновенных именных номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей, что составляет 100 % уставного капитала). Уставный капитал на 31.12.2024 оплачен полностью.

1.3 ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.4 СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ И СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. составила 2 чел., на 31.12.2023 г. – 2 чел. По сравнению с предшествующим годом среднесписочная численность осталась без изменений.

Средняя заработная плата по Обществу за 2024 г. составила 174 тыс. руб. Заработная плата в Обществе выплачивается своевременно.

1.5 СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы

- Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

- Общее руководство деятельностью Общества между Общими собраниями акционеров осуществляет Правление.

- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию (Ревизора).

Генеральный директор Общества – Тарасов Олег Николаевич

Дата вступления в должность – 10.03.2020г., дата продления полномочий – 09.03.2023 г.

Срок полномочий – 3 года (Решение единственного акционера №3/2020 от 10.03.2020 г., Трудовой договор №1/20-тд от 10.03.2020 г., Решение единственного акционера №7/2023 от 09.03.2023 г.).

Главный бухгалтер Общества – Шишова Ирина Васильевна.

Дата вступления в должность – 15.09.2020 г.

Срок полномочий - бессрочно.

Бенефициарным владельцем является Фежук Олег Владимирович (100% уставного капитала)

1.6 СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

Наименование	ИНН/ОГРН	Место нахождения	Телефон	e-mail	Членство в СРО
ООО "Консалт-Аудит"	6234048104/ 107623401262 3	390023, г. Рязань, ул. Урицкого, д. 24,	+7 (4912) 95-29-23 +7 (4912) 99-73-07	mail@konaudit.ru	ОРНЗ 1200604058 8

Размер вознаграждения за аудит составил 80 тыс. руб.

1.7 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 2024г.

Курсы валют составили:

Валюта /Дата	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,102	99,1919	75,6553

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом № 20200901/04 от 01.09.2020 г. (в т.ч. внесенные изменения от 27.12.2020 г. Приказом № 20201227/01, от 29.12.2021 г. Приказом №20211229/01, от 20.12.2023 г. Приказ № 20231220/01)

Учетная политика разработана в соответствии с действующим законодательством, нормативными актами и положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.1 ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н к основным средствам относятся активы Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;*
- используются в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;*
- последующая перепродажа их Обществом не предполагается;*
- могут принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем;*
- стоимость актива превышает 100 000 руб. (лимит, отвечающий принципу существенности информации для учета активов Общества).*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в упрощенном порядке в соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств включает в себя их покупную стоимость, затраты по доставке, установке, подготовке к эксплуатации и тому подобные расходы, без которых нормальная эксплуатация основных средств невозможна.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями на основе оценки независимого оценщика с учетом дополнительных фактических затрат на доставку объекта, уплату таможенных пошлин, сборов, услуг брокера и приведение их в состояние, пригодное для использования (включая в необходимых случаях, сборку, монтаж, наладку).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (на основании пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

Стоимость активов, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу, списывается по мере их передачи в эксплуатацию на основании бухгалтерской справки. Такие активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта (на основании п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце (на основании п.33 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования по группам однородных объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (на основании п.8 ФСБУ 6/2020) Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.02 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока в соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

2.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, вклады по договору простого товарищества, депозитные вклады в банках, приобретенная дебиторская задолженность.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

В аналитическом учете принятые финансовые вложения подразделяются:

- на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а также вложения, текущая стоимость которых документально подтверждена;*
- на вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, учитываемые по первоначальной стоимости.*

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3 ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие группы запасов: «Банкет. Подарки» (запасы, предназначенные в качестве подарков для сотрудников и партнёров), «Канцелярские товары» (запасы, имеющие характеристику канцелярских принадлежностей), «Обеспечение офиса» (запасы, направленные на поддержание имиджевой и санитарно-хозяйственной составляющей офиса), «Офисное оснащение» (запасы, направленные на поддержание технического и бытового оснащения офиса).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (на основании: п.9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (на основании: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (на основании: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (на основании пп. «б» п.36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (на основании: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Признаками обесценения запасов являются моральное устаревание, полностью или частичная потеря своего первоначального качества либо текущая рыночная стоимость продажи запасов снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (на основании п. 30 ФСБУ 5/2019).

2.4 ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы по обязательствам и имуществу, выраженным в иностранной валюте, учитываются непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.5 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, плата за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды. Доходы признаются в размере, определенном пунктом 6 ПБУ 9/99, утвержденном приказом МФ РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается 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;*
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);*
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.*

Признание доходов в виде безвозмездно полученного имущества осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» одновременно по мере его поступления в Общество.

Доходы от долевого участия в деятельности других организаций (полученные дивиденды) признаются в полном объеме в момент начисления дохода (по дате решения участников о выплате дивидендов).

2.6 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, при этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;*
- сумма расхода может быть определена;*

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов не выполняется хотя бы одно из названных условий, то в учете признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности – это совокупность затрат, связанных с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ.

Себестоимость товаров, работ, услуг представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

В бухгалтерском учете ведется раздельный учет прямых затрат по видам деятельности. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

Все остальные расходы производства признаются косвенными расходами отчетного периода. Затраты, произведенные Обществом 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.

Такие затраты подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

При формировании первоначальной стоимости и определении момента начала погашения стоимости таких расходов Общество руководствуется учетными принципами, используемыми для учета основных средств.

Определение периода, в течение которого данные расходы списываются, производится исходя из:

- срока, установленного в договоре либо другой сопроводительной документации;
- ожидаемого срока использования, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход). Если в отношении данных расходов невозможно определить срок его полезного использования, то период списания принимается из расчета на пять лет.

2.7 ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях равномерного (ежеквартального) включения сумм причитающихся заимодавцам процентов или дисконта в качестве дохода по заемным обязательствам Общество признает их в соответствии с условиями договоров, независимо от оплаты, и признает их как операционные расходы в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В состав дополнительных расходов по займам входят:

- оказание Обществу юридических и консультационных услуг;
- оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведение экспертиз;

- другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Доходы по выданным займам и кредитам подлежат включению в финансовый результат в сумме, причитающейся Обществу на конец отчетного периода в соответствии с договором займа или кредитным договором.

2.8 ПОРЯДОК УЧЕТА АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (ППА) отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде (ОА) увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует упрощенный способ учета и первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абз.2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если выполняются следующие условия:

- 1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не переоценивает права пользования активами (основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.9 УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Долг признается организацией сомнительным на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности. При оценке дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам учитывать срок задолженности, а также сумма долга.

Резерв создается интервальным способом:

размер отчислений рассчитывается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года в процентах от суммы долга, в зависимости от длительности просрочки. Если срок неисполнения обязательств менее 45 дней, то резерв не создается.

Если срок неисполнения обязательств от 45 до 90 дней, то резерв создается в объеме 50% от суммы долга

Если свыше 90 дней, то на полную сумму долга.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным он списывается за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы;

При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы.

2.10 СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом МФ РФ № 63н от 28.06.2010, неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета ОАО «ЭСМП», а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой считать ошибку (совокупность однородных ошибок), в результате допущения которой, финансовый результат (нераспределенная прибыль отчетного года) искажается более чем на 10%. При формировании бухгалтерской отчетности определить уровень существенности для детализации информации по статьям отчетности как более 10 % от итогового показателя отчетной формы.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

2.11 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ 2024 ГОДУ

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу с отчетности за 2024 год нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется без пересчета сравнительных показателей, в соответствии с порядком, указанным в п. 53 ФСБУ 14/2022

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается с учетом: срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируется получение экономических выгод от него

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете.

Если первоначальная стоимость НМА не превышает 100 тыс. руб., то такой объект не признается амортизируемым имуществом.

НМА на 31.12.2024 нет.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

Раскрытие активов и пассивов Общества, а также отдельных показателей финансово-экономической деятельности Общества приведено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «ЭСМП» за 2024 год (далее – Пояснения).

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. (предшествующий год) балансовая стоимость основных средств Общества составила 153 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. (отчетный год) балансовая стоимость основных средств Общества составила 84 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 все основные средства способны приносить экономические выгоды в будущем, имеют физическое состояние, соответствующее цене, обесценение объектов основных средств отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 Общество арендовало нежилое помещение № VII, 3 этаж, комната № 1, общей площадью 12,2 кв.м.; комната № 2, общей площадью 53,9 кв.м.; комната № 3, общей площадью 11,5 кв.м.; комната № 4, общей площадью 3,7 кв.м.; комната № 5, общей площадью 29,8 кв.м.; комната № 6, общей площадью 2,4 кв.м.; комната № 7, общей площадью 2,5 кв.м, по адресу: 115035, г. Москва, ул. Садовническая дом 16 строение 1 по договору субаренды нежилого помещения №АК-0204/24 от 01.05.2024г. с ООО «Арева Консалтинг». Срок аренды с 01 мая 2024 г. до 31 марта 2025 г.

Размер субарендной платы за временное владение и пользование Помещением составляет 380 тыс. руб. в месяц, НДС не облагается в связи с применением Субарендодателем упрощенной системы налогообложения.

Будущие арендные платежи арендатора по указанному договору в 2025 г. составят 1 140 тыс. руб.

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. (предшествующий год) запасы Общества составили 57 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. (отчетный год) запасы Общества составили 21 тыс. руб.

На 31.12.2024г. протестированы запасы на обесценение. Признаки обесценения запасов на 31.12.2024г. - отсутствуют. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2024г. не создавался.

Информация по разделу Запасы дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

По состоянию на 31.12.2023 г. (предшествующий год) дебиторская задолженность Общества составила 767 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. (отчетный год) дебиторская задолженность Общества составила 1 397 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. (предшествующий год) кредиторская задолженность Общества составила 2 133 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. (отчетный год) кредиторская задолженность Общества составила 702 тыс. руб.

Информация по разделу Дебиторская и кредиторская задолженность дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.5 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По договору займа №20241107/01 от 07.11.2024г. с займодавцем ООО ТД «Олимп-ойл» сумма займа составила 2 500 тыс. руб. Срок возврата суммы займа 31.03.2025.

3.6 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Не учитываются и не отражаются суммы, списываемого с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств, (например, движение денежных средств между кассой и расчетными счетами; перевод денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и наоборот; движение валюты между рублевым и валютным счетом при продаже/покупке валюты и т.п.). Также исключаются обороты по транзитным счетам (балансовому счету 57 «Переводы в пути»).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 г. имеют положительную величину и составляют 58 524 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.2023 г. на 37 272 тыс. руб.

3.8 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

<i>Наименование показателя</i>	<i>2024 год, тыс. руб.</i>	<i>2023 год, тыс. руб.</i>
<i>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</i>	5 700	68 587

3.9 СТРУКТУРА ПРОЧИХ ДОХОДОВ

<i>Наименование показателя</i>	<i>2024 год, тыс. руб.</i>	<i>2023 год, тыс. руб.</i>
<i>Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений</i>	44 932	0
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	2 978	0
<i>Прочие доходы от реализации товаров, работ, услуг</i>	0	128
<i>Доначисление амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020</i>	0	35
<i>Прочие доходы</i>	0	81
<i>Итого</i>	47 910	244

3.10 СТРУКТУРА ПРОЧИХ РАСХОДОВ

<i>Наименование показателя</i>	<i>2024 год, тыс. руб.</i>	<i>2023 год, тыс. руб.</i>
<i>Корпоративные расходы</i>	(57)	0
<i>Формирование резервов по сомнительным долгам</i>	0	(4 778)
<i>Формирование резерва под обесценение финансовых вложений</i>	0	(44 932)
<i>Прочие расходы от реализации товаров, работ, услуг</i>		(1 104)
<i>Прочие расходы</i>	(26)	(128)
<i>Итого</i>	(83)	(50 942)

3.11 СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», исчисляя налог по ставке 6%.

3.12 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Генеральный директор – Тарасов Олег Николаевич.

Исполнительный директор – Фецул Олег Владимирович (единственный акционер Общества, владеет 100 % акций Общества).

Размер краткосрочного вознаграждения за 2024 г. основного управленческого персонала составил:

оплата по окладу и иные выплаты и вознаграждения – 9 867 тыс. руб.

НДФЛ – 1 319 тыс. руб.,

страховые взносы 1 540 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год не выплачивались.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с компаниями, принадлежащими к той же группе лиц, что и Общество. Все операции со связанными сторонами осуществляются на общих условиях.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;*
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;*
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;*
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;*
- переводы денежных средств без открытия банковских счетов и осуществлении информационно-технологического взаимодействия;*
- другие операции*

Для целей настоящей отчетности выделены следующие связанные стороны:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование компании/ физическое лицо</i>	<i>Основание, в силу которого сторона признается связанной</i>
<i>1</i>	<i>ООО ТД «Олимп-ойл»</i>	<i>Общество и компания контролируются одним и тем же физическим лицом</i>
<i>2</i>	<i>ООО «ВолгаГазРемонт»</i>	<i>Дочерняя организация, Общество оказывает влияние на компанию (доля участия 18 %)</i>
<i>3</i>	<i>Фецул Олег Владимирович</i>	<i>Единственный акционер, владеет 100% акций</i>

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

<i>Связанная сторона</i>	<i>Вид операций</i>	<i>Объем операций, тыс.руб.</i>	<i>Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб. Дт/Кт</i>
ООО ТД «Олимп-ойл»	Заем полученный (основная сумма долга)	2 739	Кт 2 739
ООО ТД «Олимп-ойл»	Заем полученный (сумма процентов)	34	Кт 34
ООО ТД «Олимп-ойл»	Заем выданный (основная сумма долга)	11 650	0
ООО ТД «Олимп-ойл»	Заем выданный (сумма процентов)	381	0
ООО ТД «Олимп-ойл»	Аренда помещения	2	0
ООО «ВолгаГазРемонт»	Аренда помещения (Общество – Арендодатель)	0	Дт 1 800
ООО «ВолгаГазРемонт»	Заем выданный	29 584	0
ООО «ВолгаГазРемонт»	Цессия	29 184	0
ООО «ВолгаГазРемонт»	Вклад в имущество дочернего общества	58 769	Дт 58 769
ООО «ВолгаГазРемонт»	Проценты по займам выданным	5 449	0
ООО «ВолгаГазРемонт»	Резерв под обесценение финансовых вложений	44 932	0
ООО «ВолгаГазРемонт»	Аренда помещения (Общество – Арендодатель) Резерв по сомнительным долгам	0	Кт (1 800)

Дата погашения операций со связанными сторонами: в соответствии с условиями договора.

3.13 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Условные активы и условные обязательства по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. отсутствуют.

3.14 СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства на 31.12.24г у Общества отсутствуют.

3.15 РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2024 г. Общество резервы под условные обязательства не начисляло.

3.16 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Валютный риск

Риск изменения курсов валют. Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции. Основные договоры с заказчиками заключены в валюте. Изменение курса валюты, может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

3.17 ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Под событием после отчетной даты (СПОД) признается факт деятельности Общества, который происходит в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который может оказать существенное влияние на его финансовое состояние на отчетную дату.

На момент составления пояснений выявлены события, которые могут оказать существенное влияние:

- планируемая ликвидация Общества в году, следующим за отчетным.

3.18 ПОЛИТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РИСКИ

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе

- замедление темпов экономического роста;*
- падение покупательной способности населения и частного потребления;*
- снижение реальных располагаемых доходов населения;*

- рост цен на продукты и услуги;
- санкции и т.п.

Общэкономическая ситуация усугубляется эскалацией напряженности между Российской Федерацией и Украиной в ходе проведения специальной военной операции, инициированной в конце февраля 2022 г.

Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности на дату подписания настоящей отчетности.

По мнению руководства, указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности Общества. Обществом в целях минимизации уровня политико-экономических рисков реализуется комплекс мер, направленных на:

- Сокращение затрат;
- Повышение эффективности использования ресурсов.

3.19 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества есть намерения и необходимость в его ликвидации (прекращение деятельности) в году, следующем за отчетным.

Генеральный директор
ОАО «ЭСКИ»



О.Н. Тарасов

Дата подписания: 28.03.2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Тарасов Олег Николаевич

(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	144	(128)	58 769	-	128	-	-	58 913	-
	5311	за 2023г.	3 894	-	-	(3 750)	128	-	-	144	(128)
в том числе:											
Вклад в УК ООО "ВолгаГазРемонт"	5302	за 2024г.	144	(128)	-	-	128	-	-	144	-
	5312	за 2023г.	144	-	-	-	128	-	-	144	(128)
Вклад в имущество ООО "ВолгаГаз Ремонт"	5303	за 2024г.	-	-	58 769	-	-	-	-	58 769	-
	5313	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	5304	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023г.	3 750	-	-	(3 750)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	52 392	(44 804)	-	(50 842)	44 804	-	-	1 550	-
	5315	за 2023г.	42 191	-	51 999	(41 798)	44 804	-	-	52 392	(44 804)
в том числе:											
займ ООО "ВолгаГазРемонт"	5306	за 2024г.	25 074	(22 316)	-	(25 074)	22 316	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	1 074	-	24 000	-	22 316	-	-	25 074	(22 316)
цессия ООО "ВолгаГаз Ремонт"	5307	за 2024г.	25 268	(22 488)	-	(25 268)	22 488	-	-	-	-
	5317	за 2023г.	-	-	25 268	-	22 488	-	-	25 268	(22 488)
займ ООО ТД "Олимп-ойл"	5308	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023г.	41 117	-	681	(41 798)	-	-	-	-	-
прочие	5309	за 2024г.	2 050	-	-	(500)	-	-	-	1 550	-
	5319	за 2023г.	-	-	2 050	-	-	-	-	2 050	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	52 536	(44 932)	58 769	(50 842)	44 932	-	-	60 463	-
	5310	за 2023г.	46 085	-	51 999	(45 548)	44 932	-	-	52 536	(44 932)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Тарасов Олег Николаевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	57	-	57	22 487	(22 523)	-	-	X	21	-	21
	5420	за 2023г.	-	-	-	19 624	(19 567)	-	-	X	57	-	57
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	23	(23)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	558	(558)	-	-	6	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	22 428	(22 428)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	18 836	(18 836)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2024г.	57	-	57	36	(72)	-	-	-	21	-	21
	5427	за 2023г.	-	-	-	229	(172)	-	-	-	57	-	57

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель

(подпись)

Тарасов Олег Николаевич

(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	5 545	(4 778)	6 712	-	(9 062)	2 978	-	-	-	-	3 196	(1 800)
	5530	за 2023г.	7 244	-	4 346	79	(6 124)	-	-	-	-	-	5 545	(4 778)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 800	(1 800)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 800	(1 800)
	5531	за 2023г.	1 872	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	1 800	(1 800)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	170	-	113	-	(169)	-	-	-	-	-	114	-
	5532	за 2023г.	19	-	170	-	(19)	-	-	-	-	-	170	-
Прочая	5513	за 2024г.	85	-	380	-	(85)	-	-	-	-	-	380	-
	5533	за 2023г.	-	-	6	79	-	-	-	-	-	-	85	-
Проценты по займа	5514	за 2024г.	3 490	(2 978)	6 219	-	(8 808)	2 978	-	-	X	X	902	-
	5534	за 2023г.	5 353	-	4 170	-	(6 033)	-	-	-	X	X	3 490	(2 978)
Итого	5500	за 2024г.	5 545	(4 778)	6 712	-	(9 062)	2 978	-	X	-	-	3 196	(1 800)
	5520	за 2023г.	7 244	-	4 346	79	(6 124)	-	-	X	-	-	5 545	(4 778)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 800	-	4 778	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 800	-	1 800	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	2 978	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 133	2 729	40	(1 461)	-	-	-	-	3 441
	5580	за 2023г.	10 747	4 031	50	(12 695)	-	-	-	-	2 133
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	178	(12)	-	(166)	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	18	167	-	(6)	-	-	-	-	178
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 524	(2)	6	(1 255)	-	-	-	-	272
	5583	за 2023г.	315	1 412	-	(204)	-	-	-	-	1 524
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	2 705	34	-	-	-	-	-	2 739
	5585	за 2023г.	-	2 400	50	(2 450)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	431	38	-	(40)	-	-	-	-	429
	5586	за 2023г.	413	52	-	(35)	-	-	-	-	431
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	2 133	2 729	40	(1 461)	-	X	-	-	3 441
	5570	за 2023г.	10 747	4 031	50	(12 695)	-	X	-	-	2 133

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Тарасов Олег Николаевич

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	104
Расходы на оплату труда	5620	12 517	11 261
Отчисления на социальные нужды	5630	2 077	1 843
Амортизация	5640	70	119
Прочие затраты	5650	7 764	5 509
Итого по элементам	5660	22 428	18 836
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 428	18 836

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Тарасов Олег Николаевич

(расшифровка подписи)