Общество с ограниченной ответственностью

«ЭСК «ЭНЕРГОМОСТ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

г. Екатеринбург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Информация об органах управления 5
1.5. Структура уставного капитала 5
1.6. Информация об аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 6
2.2. Последствия изменения законодательства 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.5. Основные средства 7
2.6. Материально-производственные запасы 8
2.7. Учет арендных отношений 8
2.8. Финансовые вложения 9
2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность 10
2.10. Порядок создания резервов 10
2.11. Порядок учета кредитов и займов 11
2.12. Арендованные основные средства 11
2.13. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 11
2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 11
2.15. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные 11
2.16. Порядок формирования доходов 12
2.17. Порядок формирования расходов 13
2.18. Отложенные налоги 14
2.19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 14
2.20. Инвентаризация имущества и обязательств 15
2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
2.22. События после отчетной даты 15
2.23. Информация по сегментам 15

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15

Анализ финансовых показателей 15

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 16

4.1. Нематериальные активы 16
4.2. Основные средства 17
4.3. Арендованные основные средства 18
4.4. Долгосрочные финансовые вложения. 19
4.5. Запасы 19
4.6. Дебиторская задолженность 20
4.7. Денежные средства 20
4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 20
4.9. Кредиторская задолженность 20
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 21
4.11. Кредиты и займы 22

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 22

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 22
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 23

5.3. Прочие доходы и расходы 23
5.4. Налог на прибыль 24
5.5. Формирование ОДДС 24

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 25

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 25
6.2. Связанные стороны 25
6.3. Информация по сегментам 26
6.4. Налоговое законодательство 26
6.5. Условные факты хозяйственной деятельности 26
6.6. Информация об исправлении ошибок и корректировке данных 26
6.7. О совместной деятельности 27
6.8. Информация о затратах на освоение природных ресурсов 27
6.9. Реорганизация организаций 27
6.10. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем 27
6.11. Обеспечение обязательств 27

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО «ЭСК «Энергомост».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ЭСК «Энергомост» № УП-1 от 30 декабря 2021 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭСК «Энергомост», ИНН/КПП 6671249389/667801001/ Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10 января 2008г., за основным государственным регистрационным номером 1086671000020.

Адрес места регистрации: 620050, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Маневровая, д. № 42

Почтовый адрес: 620050, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Маневровая, д. № 42

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.24	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**
3 137 чел.	3 108 чел.	2 634 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 42.22 строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество создает обособленные подразделения по месту ведения деятельности.

Сведения о филиалах:

Наименование	Местоположение	Дата регистрации
Филиал «Нефтегазстрой» ООО «ЭСК «Энергомост»	119034, г. Москва, пер. Бутиковский, д.12, стр. 1	25.09.2023
Филиал ООО «ЭСК «Энергомост» в Казахстане	Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, ул. Богенбай Батыра, д. 86\47, к. 311	25.10.2023

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.
Генеральный директор ООО «ЭСК «Энергомост» до 07.09. 2022 Никитин Алексей Геннадьевич.
Генеральный директор ООО «ЭСК «Энергомост» с 07.09.2022 г. Харитонов Павел Владимирович
Состав участников Общества на 31 декабря 2024 г. представляет собой следующее:
Учредитель Никитин Алексей Геннадьевич, доля 75 %;
Учредитель Харитонов Павел Владимирович, доля 25%.

Бенефициарные владельцы:

1. Гражданин Российской Федерации Никитин Алексей Геннадьевич

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 010 тыс. руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Агентство аудита и бухгалтерского учета", ОГРН 1086658000923

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

Общество является учредителем:

1. Общества с ограниченной ответственностью "ЭСК "Энергомост - Восток" - доля 90% - 90 000 руб.
2. Общества с ограниченной ответственностью "АВИОР" - доля 100% - 150 900 000 руб.
3. Общества с ограниченной ответственностью "ЛЭСП" - доля 100% - 10 000 руб.
4. Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК-ФОНД» - доля 100% - 190 000 000 руб.
5. Общества с ограниченной ответственностью «МК-ФОНД» - доля 100% - 100 000 000 руб.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ЭСК «Энергомост» от 30 декабря 2021 г. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2023 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут дать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Для определения признанной выручки в отчетном периоде по договорам строительного подряда Организация применяет ПБУ 2/2008 для длительных договоров.

В 2024 году организация не проводила научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2024 года.

В учетную политику Общества на 2024 год по сравнению с учетной политикой на 2023 год, внесены следующие изменения:

- в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» установлен лимит стоимости НМА, способ оценки НМА, момент начала начисления амортизации
- изменен способ признания доходов и расходов способом «по мере готовности»

Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно — без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЭСК Энергомост» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программные продукты 1С «Управления холдингом» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и 1С «Управление торговлей и склад/комплексная автоматизация», 1С «Зарплата и управление персоналом».

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	101,6797 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США
Евро	106,1028 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро
Тенге	19,4860 руб. за 100 KZT	19,7708 руб. за 100 KZT

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Общества деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.5. Основные средства

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	4-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	1-20
Транспортные средства	3-10

Производственный инвентарь	1-15

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его службы.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.6. Материально-производственные запасы

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

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

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

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

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

Учет списания материалов.

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

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

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются (основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

2.7. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений Обществом осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

При получении имущества в аренду стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке по которой Общество привлекло или могло привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество 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.
- 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.
Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) 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);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

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. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости

каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.10. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.10.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.11. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

На 31 декабря 2024 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 21 %.

2.12. Арендованные основные средства

Учет арендных отношений осуществляется Обществом с применением ФСБУ 25/2018.

2.13. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.
В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
Признание выручки от продажи.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
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 Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.
Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату

пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Определение доходов и расходов Общества по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы осуществляется в соответствии с п. 23 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного Приказом Минфина России от 24.12.2008 №116н.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются в порядке, предусмотренном пунктами 17 - 21 ПБУ 2/2008, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н. Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.
В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.
Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.
Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».
Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

Определение Обществом расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Расходы по договору – это затраты, понесенные непосредственно в связи с конкретным договором, а также затраты, которые в целом связаны с выполнением договоров и могут быть отнесены к данному договору.

Расходы по договору подразделяются на прямые, косвенные и прочие. К прямым расходам относятся расходы, связанные непосредственно с исполнением договора. Непосредственно связанные с договором расходы включают в себя:

- Прямые затраты на оплату труда, включая надзор за строительством;
- Стоимость сырья и материалов, используемых в строительстве;
- Амортизацию основных средств, используемых для выполнения работ по договору;
- Затраты по перемещению основных средств и материалов на строительную площадку и со строительной площадки;
- Затраты по аренде основных средств;
- Затраты на проектные работу и техническую помощь, которые непосредственно связаны с договором;
- Предполагаемая стоимость гарантийных работ;
- Прочие затраты, непосредственно связанные с договором.

Косвенные расходы появляются у подрядной организации в том случае, если она одновременно выполняет работы по разным договорам. Это та часть общих расходов на исполнение договоров, которая приходится на данный договор.
Общепроизводственные расходы распределяются на затраты производства пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.
Общехозяйственные расходы не включаются в состав расходов по договору и признаются текущими расходами отчетного периода.
В состав прочих расходов включаются те затраты, которые не относятся непосредственно к договору, но возмещение которых специально оговорено в договоре.
Общие расходы по договору строительного подряда определяются как сумма:
- понесенных на отчетную дату расходов, подсчитанных только по выполненным работам;
- расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы расчетов.
По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата в себестоимость выполненных работ по договорам строительного подряда в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 20 «Основное производство».
Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Все денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются за вычетом НДС.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.12.2010. № 186н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочных обязательств, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «ЭСК «Энергомост» достаточно стабильно.

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2024 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	тыс. руб.	%
строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями	23 339 756	29 779 536	17 244 291	20 979 150	6 095 465	8 800 386	-2 704 921	-69,26

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб. и сроком менее 12 месяцев; Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 Организацией в межотчетный период в отношении неисключительных прав, учитываемых на счете 97, отражены следующие операции:

- в отношении прав пользования сроком более 12 месяцев и балансовой стоимостью более лимита, установленного учетной политикой, объекты переведены из состава расходов будущих периодов в состав НМА операцией: *Дт 04 Кт 97*.
- установлен способ начисления амортизации, определен оставшийся срок полезного использования, в течение которого будет погашаться их балансовая стоимость.
- первоначальная стоимость НМА равна балансовой стоимости объекта, учитываемого на счете 97 по состоянию на 31.12.2023
- в отношении прав пользования сроком более 12 месяцев и балансовой стоимостью менее лимита, установленного учетной политикой, стоимость объектов списана за счет нераспределенной прибыли операцией: *Дт 84 Кт 97*;
- в отношении прав пользования сроком 12 месяцев и менее, независимо от их балансовой стоимости, объекты списаны за счет нераспределенной прибыли операцией: *Дт 84 Кт 97*.

Учтено в составе нематериальных активов на 1 января 2024 г.

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Элементы амортизации			Балансовая стоимость				Изменение нераспределенной прибыли, руб.
			До перехода на ФСБУ 14	После перехода на ФСБУ 14		До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14		
			Способ начисления амортизации	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	
1	1С: Документооборот	УХ-000001		Линейный	34	106 096,36		106 096,36		
2	1С: Предприятие 8.3 ПРОФ Лицензия на сервер	УХ-000002		Линейный	13	50 990,17		50 990,17		
3	1С: Предприятие 8.ERP Управление строительной организацией 2.(+ Лицензия на 100раб.мест)	УХ-000003		Линейный	13	719 409,83		719 409,83		
4	1С: Предприятие ПРОФ Клиентская лицензия на 100 р.м.	УХ-000004		Линейный	13	212 459,03		212 459,03		
5	1С: Управление холдингом 8	УХ-000005		Линейный	35	723 576,12		723 576,12		
6	Лицензия на право использования товарного знака	УХ-000006		Линейный	123	26 058 079,39		26 058 079,39		
Итого						27 870 610,90		27 870 610,90		

Нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	27 871	-	-	-	-	(3 735)	-	-	-	27 871	(3 735)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 871	-
в том числе:													
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	26 058	-	-	-	-	(2 542)	-	-	-	26 058	(2 542)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	1 813	-	-	-	-	(1 193)	-	-	-	1 813	(1 193)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств показана за вычетом накопленной амортизации. Структура основных средств, отраженных по строке 1150, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Первоначальная стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации	5 120 011	4 318 236	3 157 932
Накопленная амортизация по основным средствам, находящимся в эксплуатации	(2 792 630)	(1 833 855)	(1 224 129)
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	413 713	360 571	15 871
ИТОГО:	2 741 095	2 844 952	1 949 674

Динамика приобретения и выбытия основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатели	2024 год	2023 год
Приобретено основных средств по первоначальной стоимости	848 951	1 214 184
Выбыло основных средств по остаточной стоимости	(5 067)	(9 428)

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	4 318 236	(1 833 855)	846 160	(44 385)	39 318	(998 093)	-	-	-	5 120 011	(2 792 630)
	5210	за 2023г.	3 157 932	(1 224 129)	1 205 734	(45 430)	36 002	(729 123)	-	-	83 395	4 318 236	(1 833 855)
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	227 884	(120 107)	62 765	(4 460)	4 262	(61 488)	-	-	-	286 190	(177 333)
	5211	за 2023г.	190 866	(91 642)	45 363	(8 345)	6 623	(44 573)	-	-	9 483	227 884	(120 107)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	90 916	(65 567)	-	(20 350)	18 259	(12 283)	-	-	-	70 567	(59 591)
	5212	за 2023г.	92 328	(61 100)	2 719	(4 131)	3 118	(16 629)	-	-	9 044	90 916	(65 567)
Здания	5203	за 2024г.	623 803	(140 139)	172 886	(4 899)	4 899	(300 141)	-	-	-	791 790	(435 380)
	5213	за 2023г.	7 832	(2 288)	621 623	(5 652)	5 652	(143 503)	-	-	-	623 803	(140 139)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	400 582	(243 436)	42 241	(4 769)	4 328	(69 781)	-	-	-	438 054	(308 889)
	5214	за 2023г.	374 534	(195 401)	41 310	(15 262)	9 335	(79 367)	-	-	21 997	400 582	(243 436)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	2 738 716	(1 217 599)	377 470	(8 409)	6 206	(479 596)	-	-	-	3 107 776	(1 690 988)
	5215	за 2023г.	2 383 805	(868 704)	366 494	(11 583)	11 177	(402 695)	-	-	42 623	2 738 716	(1 217 599)
Офисное оборудование	5206	за 2024г.	5 834	(2 981)	2 765	(1 498)	1 365	(2 057)	-	-	-	7 100	(3 673)
	5216	за 2023г.	4 703	(1 562)	1 173	(42)	42	(1 710)	-	-	249	5 834	(2 981)
Сооружения	5207	за 2024г.	211 856	(44 027)	8 033	-	-	(72 748)	-	-	-	219 889	(116 775)
	5217	за 2023г.	85 157	(3 433)	127 051	(352)	54	(40 648)	-	-	-	211 856	(44 027)
Земельные участки	5208	за 2024г.	18 645	-	180 000	-	-	-	-	-	-	198 645	-
	5218	за 2023г.	18 707	-	-	(62)	-	-	-	-	-	18 645	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Арендованные основные средства

Общество арендует основные средства на общую сумму 415 238 тыс. руб.

Основные арендодатели: ООО «БУТИКОВО», ООО «МК-ФОНД», ООО «НГКМ», ООО «ЭСК-ФОНД», ИП Сурова М.В.

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.), балансовой стоимости арендодателя. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

Иное использование основных средств представлено в таблице:

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	415 238	180 986	20 585
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	3 117 932	1 798 997	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	198 645	18 645	18 707
	5288	-	-	-

4.4. Долгосрочные финансовые вложения.

Инвестиции в дочерние общества:

Наименование	Сумма тыс. рублей
ЛЕНЭНЕРГОСЕТЬПРОЕКТ ООО	10
ЭСК ЭНЕРГОМОСТ - ВОСТОК ООО	90
МК-ФОНД ООО	100 000
ЭСК-ФОНД ООО	190 000
Итого:	**290 100**

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Запасы	1210	3 557 746	6 449 054
в том числе:			
Материалы	1211	3 557 746	6 449 054
Товары	1214		
Расходы будущих периодов	1212		

Наличие и движение запасов показано в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	3 557 746	-	3 557 746	24 550 099	-2,1659E+10	-	-	X	6 449 054	-	6 449 054
	5420	за 2023г.	5 237 830	-	5 237 830	31 886 094	(33 566 178)	-	-	X	3 557 746	-	3 557 746
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	3 557 746	-	3 557 746	7 305 808	-4414500125	-	-	7 050 110	6 449 054	-	6 449 054
	5421	за 2023г.	4 877 692	-	4 877 692	9 316 112	(10 636 057)	-	-	12 326 567	3 557 746	-	3 557 746
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	360 004	-	360 004	-	(360 004)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	17 244 291	(17 244 291)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	22 569 982	(22 569 982)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	135	-	135	-	(135)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 21 127 243 тыс. руб. (за минусом резерва по сомнительным долгам):

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 4 051 247 тыс. рублей;
- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 2 828 349 тыс. рублей;
- резервы (2 491 129) тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами в сумме 55 703 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по прочим операциям сумме 10 598 тыс. рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в сумме 1 314 907 тыс. рублей;
- выполненные этапы по незавершенным работам в сумме 15 357 566 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	13 045 491	(1 745 026)	36 948 021	70 857	(26 466 099)	-	(86 454)	-	11 786	8 316	23 618 371	(2 491 129)
	5530	за 2023г.	10 444 921	(111 748)	7 803 416	86 426	(5 333 545)	-	(39 411)	-	5 341	38 931	13 045 491	(1 745 026)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 512 719	(1 173 501)	11 633 852	-	(11 318 222)	-	(70 660)	-	-	-	2 828 349	(1 084 227)
	5531	за 2023г.	4 548 382	(111 748)	2 162 527	-	(4 198 190)	-	(39 411)	-	-	-	2 512 719	(1 173 501)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	3 405 595	(571 525)	572 537	-	73 115	-	-	-	-	-	4 051 247	-
	5532	за 2023г.	4 372 120	-	(183 823)	-	(782 702)	-	-	-	-	-	3 405 595	(571 525)
Прочая	5513	за 2024г.	1 113 290	-	1 440 822	70 857	(1 263 862)	-	(15 710)	-	11 786	8 316	1 381 208	(779 352)
	5533	за 2023г.	677 772	-	657 471	86 426	(352 653)	-	-	-	5 341	38 931	1 113 290	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5514	за 2024г.	6 013 887	-	23 300 809	-	(13 957 130)	-	-	-	X	X	15 357 566	-
	5534	за 2023г.	846 646	-	5 167 241	-	-	-	-	-	X	X	6 013 887	-
Итого	5500	за 2024г.	13 045 491	(1 745 026)	36 948 021	70 857	(26 466 099)	-	(86 454)	X	11 786	8 316	23 618 371	(2 491 129)
	5520	за 2023г.	10 444 921	(111 748)	7 803 416	86 426	(5 333 545)	-	(39 411)	X	5 341	38 931	13 045 491	(1 745 026)

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расчетные счета	318 343	1 081
Касса	-	-
Валютный счет	-	110
Итого:	**318 343**	**1 191**

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. составила 3 185 708 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность
по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные в сумме 22 781 074 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 7 582 567 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками 11 153 588 тыс. руб.

- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 263 781 тыс. руб.
  - в том числе из общей суммы ЕНС составляет 938 702 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда 379 103 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами 26 583 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 375 452 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	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	
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2024г.	2 216 596	4 430 829	-	(3 854 466)	-	-	-	-	2 792 959
задолженность - всего	5571	за 2023г.	901 111	1 873 229	-	(557 744)	-	-	-	-	2 216 596
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	493 479	3 274 700	-	(2 768 179)	-	-	-	-	1 000 000
	5572	за 2023г.	-	493 479	-	-	-	-	-	-	493 479
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 723 117	1 156 129	-	(1 086 287)	-	-	-	-	1 792 959
	5574	за 2023г.	901 111	1 379 750	-	(557 744)	-	-	-	-	1 723 117
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2024г.	12 886 092	23 356 416	610 437	(13 341 348)	-	-	11 786	8 316	23 531 699
задолженность - всего	5580	за 2023г.	17 442 685	10 738 595	181 180	(15 520 639)	-	-	5 341	38 931	12 886 092
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	5 582 666	5 664 602	19 785	-3684485778	-	-	-	-	7 582 567
	5581	за 2023г.	4 709 435	4 562 112	21 164	(3 744 641)	-	-	20	34 577	5 582 666
авансы полученные	5562	за 2024г.	4 655 986	9 195 044	-	-2697441850	-	-	-	-	11 153 587
	5582	за 2023г.	9 492 589	3 157 016	-	(7 993 619)	-	-	-	-	4 655 986
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	762 854	4 024 670	1 604	(3 525 561)	-	-	210	4	1 263 781
	5583	за 2023г.	2 484 018	287 497	4 160	(2 013 145)	-	-	-	325	762 854
кредиты	5564	за 2024г.	600 189	1 858 834	327 558	(2 035 956)	-	-	-	-	750 625
	5584	за 2023г.	364 384	1 200 000	55 026	(1 019 221)	-	-	-	-	600 189
займы	5565	за 2024г.	-	705 772	22 689	(728 461)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	99 794	550 000	36 326	(686 120)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1 284 397	1 907 495	238 801	(669 443)	-	-	11 576	8 312	2 781 139
	5586	за 2023г.	292 463	981 971	64 505	(63 893)	-	-	5 321	4 030	1 284 397
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	15 102 688	27 787 245	610 437	(17 195 814)	-	X	11 786	8 316	26 324 658
	5570	за 2023г.	18 343 796	12 611 824	181 180	(16 078 383)	-	X	5 341	38 931	15 102 688

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году.
Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2024 году остаток резерва по неиспользованным отпускам сотрудников на 31.12.24г. составил 325 643 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	221 933	620 717	(397 273)	(119 733)	325 643

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных анализа возмещаемой дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2024 году резерв по сомнительным долгам составил 2 491 129 тыс. руб.

Наиболее существенные суммы резерва отражены по следующим контрагентам:

Контрагент	Сумма тыс. руб.
НГКМ ООО	1 595 996 042,14
АВИОР ООО	443 908 883,31
РОСЭНЕРГОБАНК	81 352 400,00
СТЭ ООО	52 167 300,51
ИММОБИЛИАРЕ СА ГРУПП ООО	37 983 525,22
КОНКВАДРО ООО	32 968 570,01
ПРЕМИУМ ЛОГИСТИК ООО	22 402 466,69
ГЛОБАЛЭЛЕКТРОСЕРВИС ОАО	21 792 580,55
СК ЛИДЕР ООО	16 920 342,00
СТРОЙКОМПЛЕКС ООО	14 484 279,75
ДТС-СЕРВИС ООО	14 298 374,55
ЛОГИСТИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ ООО	13 869 000,00
Прочие	142 985 094,62

4.11. Кредиты и займы

Кредиты банков на 31 декабря 2024 г

Кредитор	Валюта кредита	Сумма тыс. рублей
СОВКОМБАНК ПАО		**600 000**
Договор № 1280191 от 26.06.2023	*рубли*	300 000
Договор № 1288664 от 10.10.2023	*рубли*	300 000
ГАЗЭНЕРГОБАНК АО		**1 000 000**
Договор № 111-1575 от 08.12.2023	*рубли*	500 000
Договор № 209.1.3.2-109 от 28.02.2024		500 000
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		**150 625**
Договор № 25204124 от 26.08.2024	*рубли*	150 625
Итого		**1 750 625**

Движения и остатки по кредитам и займам отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение кредиторской задолженности».

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Оказание услуг	29 779 536	23 339 756
Итого выручка от продаж:	**29 779 536**	**23 339 756**

Выручка, не предъявленная заказчикам, в соответствии с п. 23 ПБУ 2/2008 признана в отчете о финансовых результатах в величине, равной доле выполненного объема работ, которая определяется на основании:

- экспертной оценки объема выполненных работ;
- подсчета доли объема выполненных работ в общем объеме работ по договору (в стоимостных показателях)

Выручка, признанная в отчетном периоде, но непредъявленная заказчикам, составляет 15 357 566 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Услуги собственного производства	20 979 150	17 244 291
Итого себестоимость продаж:	**20 979 150**	**17 244 291**

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Управленческие расходы	2 163 782	2 578 805

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Коммерческие расходы	0	0

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Материальные затраты	11 127 521	6 376 488
Затраты на оплату труда	4 990 973	4 505 370
Отчисления на социальные нужды	1 247 461	1 364 789
Амортизация	808 314	965 916
Прочие затраты	4 968 663	4 031 728
1Итого по элементам затрат:	**23 142 932**	**19 823 096**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 год представляют собой следующее:
Операционные доходы

Наименование	**Сумма тыс. руб.**
Доходы в виде процентов по кредитам и займам, депозитам, прочим процентам	93 933
Прочие операционные доходы	748 406
Доходы от продажи прочего имущества	611 084
Курсовые разницы	58
Итого:	**1 453 481**

Операционные расходы

Наименование	**Сумма тыс. руб.**
Проценты за кредит	348 612
Процентные расходы	278 873
Прочие операционные расходы	3 266 621
Услуги банка	26 253

Комиссия аккредитив	133 990
Расходы по банковским гарантиям	43 646
Курсовые разницы	61
Итого:	**4 098 056**

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 486 тыс. руб.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%, пп. а п. 50 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Величина отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату 31.12.2024 пересчитана по ставке 25 %.

5.5. Формирование ОДДС

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022г.**
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 081	318 343	938 880
Средства на валютных счетах	110	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	29 497
Денежные средства в пути	-	-	-
Итого денежные средства	**1 191**	**318 343**	**968 377**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Расшифровка показателей строки 4119 «Прочие поступления» и строки стр. 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена в таблице.

Денежные потоки от текущих операций	Сумма поступлений и платежей за 2024 г.	Сумма поступлений и платежей за 2023 г.
Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	217 295	37 771
Возмещение расходов субподрядными организациями, выплата страховых премий		8 774
Возмещение расходов по банковским гарантиям	705	551
Поступления в уплату неустойки по условиям договоров	3 658	28 446
НДС, рассчитанный в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 (свернутое сальдо)	212 932	-

Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	1 693 039	1 466 821
Банковские комисси , аккредитив	154 102	25 693
Выплаты неустойки по условиям договоров	-	45 140
Оплата по договорам страхования, банковским продуктам, прочим договорам.	1 456 288	968 830
Выдача под отчет сотрудникам	81 099	72 569
Прочие платежи (штрафы, пени и т.д.)	1 550	2 513
НДС, рассчитанный в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 (свернутое сальдо)	-	352 076

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году прекращаемой деятельности не было. В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:
Полный перечень связанных сторон на 31.12.2024 и информация о них приведены в таблице:

Контролируемых:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ООО «Энергостальконструкция» ИНН 6671187541 НИКИТИН АЛЕКСЕЙ ГЕННАДЬЕВИЧ	50	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	620012, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЛОЩАДЬ 1-Й ПЯТИЛЕТКИ
ООО «МК Фонд» ИНН 6659073900	100	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	620050, Свердловская область, город Екатеринбург, Маневровая улица, 42, 27
ООО «ЭСК-фонд» ИНН 6686148986	100	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ., Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЛ. 1-Й ПЯТИЛЕТКИ, СТР. 103А, ПОМЕЩ. 2
ООО «Электроремонтная Компания» ИНН 4502017735 НИКИТИН ГЕННАДИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	50	Производство электромонтажных работ	620012, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЛОЩАДЬ 1-Й ПЯТИЛЕТКИ
ООО "ЭСК "Энергомост-Восток " ИНН 7506005623	90	Разборка и снос зданий	672015, ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ, Г. ЧИТА, ТРАКТ АГИНСКИЙ, ВЛД. 28, СТР. 15
ООО «АВИОР» ИНН 7705776540	100	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	117041, Г. МОСКВА, УЛ. АДМИРАЛА РУДНЕВА, Д. 20, ПОМЕЩ. 3Н/3
ООО «ЛЭСП» ИНН 7810910882	100	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства,	Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, УЛ. ЦВЕТОЧНАЯ, Д. 7, ЛИТЕРА Ж, ОФИС 100, 196006

		системотехники и техники безопасности	

Контролирующих организаций в 2024г. не было.

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями». Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Возникшая политическая напряженность в мире, а также международные санкции, введенные против России и в отношении некоторых российских компаний и граждан, оказывают негативное влияние на российскую экономику. Высокие цены на некоторых рынках в России способствуют росту инфляции.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты действия Общества.

Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

6.6. Информация об исправлении ошибок и корректировке данных.

Бухгалтерская отчетность, подписанная 30 мая 2025 года, является исправленной и заменяет собой ранее подписанную 25 марта 2025 года отчетность в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, а также приложений и пояснений к ним.

Корректировка отчетности, связана с дополнительным раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год информации о пересчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г., в связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль, сальдо ЕНС (единого налогового счета), расшифровки показателей строки 4119 «прочие поступления» и строки 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Корректировка данных предшествующего периода:

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2024 г.» и «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса, сформированы с учетом корректировок в связи с изменениями в учетной политике, связанными с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г.

Корректировки данных отчетного периода:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	27 871	27 871
Итого по разделу I	**1100**	**3 773 629**	**27 871**	**3 801 500**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	11 300 465	(38)	11 300 427
Прочие оборотные активы	1260	84 084	(31 395)	52 660
Итого по разделу II	**1200**	**15 921 985**	**(31 433)**	**15 890 523**
БАЛАНС	**1600**	**19 695 614**	**(3 562)**	**19 692 023**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 891 703	(3 591)	2 888 112
Итого по разделу III	**1300**	**2 911 713**	**(3 591)**	**2 908 122**
БАЛАНС	**1700**	**19 695 614**	**(3 591)**	**19 692 023**

6.7. О совместной деятельности

Совместную деятельность Общество не вело.

6.8. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Общество в 2024г. освоение природных ресурсов не осуществляло.

6.9. Реорганизация организаций

Реорганизации организации не было.

6.10. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

Лизингодатель	**Остаток задолженности на 31.12.2024 тыс. руб.**
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	149 448,03
Интерлизинг ООО	69 554,78
КАРКАДЕ ООО	4 184,69
КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ	2 430,39
КОНТРОЛ ЛИЗИНГ ООО	11 225,59
КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО	15 111,49
ЛИЗИНГ-ТРЕЙД ООО	21 549,06
Мб Рус Финанс ООО	1,67
ООО "РГ ЛИЗИНГ"	233 731,91
Практика ЛК ООО	9 102,18
Райффайзен-Лизинг ООО	6 354,28
Флит Финанс ООО	837,83
ЧЕЛИНДЛИЗИНГ ООО	56 992,26
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	107 797,81
Итого:	**688 321,97**

ППА

Лизингодатель	Остаток задолженности на 31.12.2024 тыс. руб.
АДМИНИСТРАЦИЯ П.ЛОПЧА МКУ	1 044,54
АЛМАЗЗОЛОТОАВТОМАТИКА АО	1 859,63
ИП Попков Александр Викторович	41 535,57
МИГ ООО	70 541,49
Сергеев Грант Сергеевич ИП	27 021,43
Чистый Город ООО	3 963,27
Итого:	**145 965,92**

ППА и ЛИЗИНГ

Лизингодатель	Остаток задолженности на 31.12.2024 тыс. руб.
АДМИНИСТРАЦИЯ П.ЛОПЧА МКУ	1 044,54
АЛМАЗЗОЛОТОАВТОМАТИКА АО	1 859,63
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	149 448,03
Интерлизинг ООО	69 554,78
ИП Попков Александр Викторович	41 535,57
КАРКАДЕ ООО	4 184,69
КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ	2 430,39
КОНТРОЛ ЛИЗИНГ ООО	11 225,59
КРЕДИТ ЕВРОПА ЛИЗИНГ ООО	15 111,49
ЛИЗИНГ-ТРЕЙД ООО	21 549,06
Мб Рус Финанс ООО	1,67
МИГ ООО	70 541,49
ООО "РГ ЛИЗИНГ"	233 731,91
Практика ЛК ООО	9 102,18
Райффайзен-Лизинг ООО	6 354,28
Сергеев Грант Сергеевич ИП	27 021,43
Флит Финанс ООО	837,83
ЧЕЛИНДЛИЗИНГ ООО	56 992,26
Чистый Город ООО	3 963,27
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	107 797,81
Итого:	**834 287,89**

6.11. Обеспечение обязательств

Контрагент, выдавший обеспечение	Размер обеспечения, тыс. руб.
ООО "ЭСК-фонд"	23 569 030
Никитин Алексей Геннадьевич	
ООО "АВИОР"	
ООО "МК-Фонд"	
Харитонов Павел Владимирович	
ООО "МК-Фонд"	53 469
Итого:	**23 622 499**

Прочее обеспечение выданное ООО "ЭСК "Энергомост"

Вид обязательства	Контрагент	Дата и номер соглашения, описание обязательства, за которое выдано обеспечение	Залоговая стоимость тыс. руб.
Залог движимого имущества (ТС)	МИ ФНС	№ 18-27/047 от 13.09.2023 Решение о предоставлении рассрочки от 18.08.2023, № 372896.	1 798 997
Залог движимого имущества (ТС)	МИ ФНС	№ 05-14/608, 07.10.2024 Решение о предоставлении рассрочки от 11.09.2024, № 479782.	796 868

Залог движимого имущества (ТС)	АО «Газэнергобанк»	№ 209.1.3.2-112, 28.02.2024 ВКЛ от 28.02.2024, № 209.1.3.2-109; ВКЛ от 08.12.2023, № 111-1575..	522 067

Банковские гарантии

Контрагент	Бенефициар	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.
АО АКБ "ЦЕНТРОКРЕДИТ"	Удоканская медь, ООО	3 686
	Совкомбанк ПАО	654 040
	Черномортранснефть, АО	387 691
	Связьтранснефть, АО	49 555
АО АЛЬФА-БАНК	Таас-Юрях Нефтегазодобыча, ООО	8 921
КБ ЛОКО-БАНК (АО)	Россети, ПАО	169 013
	ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьяга, ООО	3 915
	Удоканская медь, ООО	241 670
	ФСК ЕЭС, ПАО	287 897
	ЦИУС ЕЭС, АО	82 263
ПАО "АК БАРС" БАНК	ФСК ЕЭС, ПАО	4 365 945
	Удоканская медь, ООО	1 499 512
	ЦИУС ЕЭС, АО	253 986
ПАО "Металлинвестбанк"	Россети Кубань, ПАО	23 869
	Черномортранснефть, АО	2 069 285
ПАО "МЕТКОМБАНК"	Россети, ПАО	130 908
ПАО "СОВКОМБАНК"	Таас-Юрях Нефтегазодобыча, ООО	18 328
	Россети, ПАО	2 167 935
	ФСК ЕЭС, ПАО	316 075
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Удоканская медь, ООО	9 663
ПАО «Промсвязьбанк»	АЛРОСА-Газ, АО	2 600 000
	РусГидро, ПАО	3 673 375
Банк ВТБ (ПАО)	РусГидро, ПАО	1 715 984
Итого:		**20 733 516**

Аккредитивы полученные

Вид обязательства	Банк / Займодавец	Дата и номер соглашения	Сумма лимита тыс. руб	Сумма обязательства	Срок действия аккредитива, мес.	Период действия лимита
Непокрытый аккредитив	ПАО Сбербанк	245680016Е, 10.09.2024	950 000	803 216	12	10.09.2025
Непокрытый аккредитив	ПАО Сбербанк	245670016Е, 10.09.2024	400 000	291 219	12	10.09.2025
ИТОГО:			1 350 000	1 094 435		

Генеральный директор _____ А.Г. Никитин

«30» мая 2025 г.