Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РЗА-Сервис»
за 2024 год

г. Екатеринбург

Общая информация

1.1 Общая информация об ООО «РЗА-Сервис»

ООО «РЗА-Сервис» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное наименование:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЗА-Сервис"

Сокращенное наименование:

ООО «РЗА-Сервис»

Юридический и фактический адрес: 620014, область Свердловская, город Екатеринбург, улица Шейнкмана, строение 9, офис 58.

ОГРН	1076672042006
ИНН	6672252497
КПП	665801001
ОКПО	83444214

Отрасль Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Бенефициар: Юрчиков Евгений Александрович ИНН 667106720207

Среднесписочная численность работающих:

на 31.12.2024 г. 31 чел.;

на 31.12.2023 г. 26 чел.;

на 31.12.2022 г. 30 чел.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет, формирование бухгалтерских регистров ведется с применением средств вычислительной техники и использованием программы «1С: Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывной деятельности).

Уставный капитал составляет 7.500 тыс. рублей.

Организация не имеет филиалы и представительства.

1.2 Основные виды деятельности

35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (основной - ГМЦ Росстата, ЕГРЮЛ, Бухгалтерская отчетность)
33.14	Ремонт электрического оборудования
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
35.11	Производство электроэнергии
35.11.4	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности
41.10	Разработка строительных проектов
41.2	Строительство жилых и нежилых зданий
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Состав Органов управления:
Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Директор.
До 25.05.2023 г. Директором был ***Коростелев Александр Владимирович***
С 26.05.2023 г. директором является ***Золотухин Сергей Анатольевич***

Ревизионная комиссия Обществом не создавалась.
Аудитором Общества на момент составления отчетности является ООО «Агентство «Налоги и финансовое право».

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н; Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 6 июля 1999 г. № 43н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.10г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»; Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» .
Случаев отступления от правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в 2024 не допущено.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом директора.
Обществом установлен альтернативный метод перехода на новый стандарт ФСБУ 14/2022, установленный п.53 ФСБУ 14/2022, в соответствии с которым не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, и отражаются в бухгалтерской отчетности 2024 года, как корректировка соответствующих показателей бухгалтерской отчетности на начало отчетного (конец предыдущего) периода.

Обществом не вносились корректировки в течение отчетного периода, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 ввиду того, что на балансе Общества отсутствуют объекты, подлежащие учету в составе нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования нематериальных активов Общество определяет самостоятельно с учетом п.31 ФСБУ 14/2022.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов, изменения способов определения амортизации нематериальных активов, не производилось.

Переоценка и обесценение нематериальных активов не производится.

Раскрытие информации о нематериальных активах приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1-1.5.

3.2 Основные средства

Учетная политика

Учет основных средств (далее - ОС) в Обществе, начиная с 01.01.2022, ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Затраты на приобретение и создание активов, первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Активы, которые числятся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или 07 «Оборудование к установке», могут быть квалифицированы в качестве Инвестиционных активов. Критериями отнесения объекта основных средств к инвестиционному активу являются:

- длительное время подготовки к предполагаемому использованию (более 24 месяцев);

- существенные расходы, требуемые для подготовки к предполагаемому использованию (более 50 млн. руб.).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится анализ активов по состоянию на 31 декабря, числящихся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или 07 «Оборудование к установке» и при наличии активов, отвечающим вышеназванным критериям, они переводятся в категорию «инвестиционные активы».

В первоначальную стоимость инвестиционного актива кроме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление включаются проценты по кредитам займам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору).

Расходы по арендной плате за земельные участки, на которых осуществляется строительство, подлежат включению в инвентарную стоимость объектов строительства.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход):

Группы ОС	**Срок полезного использования**
ОС принятые к бух. учету в состав ОС с 01.01.2009	7 – 10 лет
ОС, принятые к бух. учету в состав ОС до 01.01.2009	10 – 15 лет
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

По состоянию на 31.12.2024 г. основные средства и капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения и основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Учет прав пользования активами и арендных обязательств

Учет сделок по операционной и финансовой аренде ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. В целях применения положений ФСБУ 25/2018, а также на основе принципов и подходов, установленных МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Общество применяет разграничение между договором аренды и договором на оказание услуг на основе того, может ли компания контролировать арендованный актив. Соглашение в целом или отдельные его элементы являются договором аренды, если соглашение предоставляет компании право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени за вознаграждение.

При получении в пользование предмета аренды, арендатор обязан отразить в бухгалтерском учете право пользование активом (ППА) и соответствующее арендное обязательство. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (П. 13 ФСБУ 5/2018).

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

Существенная информация

Ключевая информация в отношении основных средств раскрыта в таблицах 2.1 -2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовой стоимости не амортизируемых основных средств нет.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств раскрыта по строке 1150 бухгалтерского баланса.

По статье «Основные средства» в том числе показана информация о незавершенном строительстве, с выделением по отдельной строке.

Информация об объектах незавершенного строительства за отчетный период раскрыта в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом признано право пользования активом (ППА) и арендные обязательства по следующим договорам аренды и лизинга:

Договоры	Контрагент	Предмет Аренды	Характер деятельности
№ 100 от 01.03.2024	ИП Таргонская Н.Н.	Офис Екатеринбург	Размещение сотрудников
№ 72 от 30.11.2020	ИП Таргонская Н.Н	Офис Екатеринбург	Размещение сотрудников
З-АТ/2022 от 02.09.2022	ООО "ТЭМ"	Оборудование	Используется в работе
№ 11-23-8 от 24.11.2023	ООО «ЭНЕРГОСК»	Офис Екатеринбург	Размещение сотрудников

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – Имущество, полученное по договору аренды, используется в основной деятельности организации, с целью расположения имущества.

Проценты, начисленные на обязательство по аренде за 2024 год, составили 947 тыс. рублей, за 2023 г. также 166 тыс. рублей.

Ставка дисконтирования для расчета обязательства по аренде по договорам аренды применена как ключевая ставка ЦБ РФ на дату заключения договора.

В 2024 году заключались новые договоры по аренде:

ИП Таргонская Наталия Николаевна Договор № 100 от 01.03.2024 заключен сроком до 01.03.2027 г. Предмет договора - аренда офиса для размещения сотрудников.

На текущий момент Общество планирует расширение, происходит рост количества сотрудников, выход на новые рынки сбыта. В связи с производственной необходимостью Общество рассматривает новые арендные площадки с целью изменения фактического места нахождения. рассматриваются варианты перемещения в МСК, СПБ или новый офис в Екатеринбурге.

По договорам аренды стоимость арендных платежей не пересматривалась.

Срок аренды по договорам аренды рассчитан исходя из условий договоров и намерений арендатора арендовать недвижимое имущество и срока полезного использования имущества.

Расходы, связанные с доведением арендованных объектов до состояния, пригодного к эксплуатации, отсутствуют.

Иная информация для целей отчетности в отношении аренды не является существенной для целей бухгалтерской отчетности.

3.3 Финансовые вложения

Учетная политика

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 дней.

Существенная информация

Информация о финансовых вложениях за отчетный период раскрыта в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иная информация, которая требует раскрытия в соответствии с ПБУ 19/02, у Организации отсутствует.

3.4 Расчет налога на прибыль

Учет расходов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Существенная информация

Изменение основных показателей за 2024 год относительно 2023 года приведены в таблице:

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2024г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	109 919	195 153
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(24 085)	(36 398)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	1 261	(4 078)
Чистая прибыль (стр. 2400)	87 095	154 677

Наличие отложенных налоговых активов объясняется различным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с переходом на ставку налога на прибыль 25%

Федеральным законом № 176-ФЗ от 12.07.2024 внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года. В связи с этим, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Результат перечета отражен по сроке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»:

тыс. руб.

Наименование	**Код строки**	**По ставке 20%**	**По ставке 25%**	**Эффект от пересчета отложенных активов и обязательств**
Отложенный налоговый актив	1180	4 576	5 720	1 144
Отложенное налоговое обязательство	1420	5 379	6 724	1 345

На отчетную дату отражены отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, рассчитанные по ставке налога на прибыль 25%:
руб.

Объект учета	**Временная разница**	**ОНА (25%), руб.**	**ОНО (25%), руб.**
Дебиторская задолженность	341 438,11	-	85 359,53
Доходы будущих периодов	2 550,42	-	637,61
Кредиторская задолженность	1 652 099,6	413 024,9	413 024,9
Материалы	247,70	-	61,90
Незавершенное производство	1 190 620,8	-	297 655,20
	5 123 170,11	1280792,53	-
Основные средства	5 730 884,24	-	1 432 721,06
Оценочные обязательства и резервы	1 063 028,24	-	265 757,06
	7 055 717,07	1 763 929,27	-
Расходы будущих периодов	22 882,64	5 750,66	
Прочие расходы	15 556 507,81	-	3 889 126,95
Резервы сомнительных долгов	361 465,92	90 366,48	-
Арендные обязательства	8 664 228,64	2 166 057,16	-
Проценты по обязательствам	1 358 620,14	-	339 655,04
Итого		**5 719 921,00**	**6 723 999,27**

3.5 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- стоимости активов, учтенных на счете 97 и подлежащих списанию в течение длительного периода времени (свыше 12 месяцев).

Прочие оборотные активы состоят из:

- стоимости активов, учтенных на счете 97 и подлежащих списанию в течение периода менее 12 мес.

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Существенная информация

Остатки данных по оборотным активов и необоротным активам (стоимости лицензий) представлены в бухгалтерском балансе, существенной информации для раскрытия нет.

3.6 Запасы

Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание запасов в производство и на другие цели в соответствии с п. 36 ФСБУ "Запасы" производится по средней себестоимости единицы учета.

Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов Общества, на отдельном субсчете «Специальная одежда» к счету 10 «Материалы» - независимо от срока полезного использования. При передаче специальной одежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно включается в состав затрат на производство, общехозяйственные расходы.

Готовая продукция и НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости.

Существенная информация

Информация о наличии запасов за отчетный период раскрыта в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются, так как обесценения запасов в 2024 году не установлено.

Авансы, выданные на приобретение запасов не установлены.

3.7 Займы и кредиты, полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Существенная информация

Займы (кредиты), недополученные по сравнению с условиями договоров у Общества, отсутствуют.

Инвестиционных активов у Организации нет.

Размер процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость активов отсутствует.

Размер признанных процентов описан ниже в разделе 4.2 пояснений.

Займы (кредиты), недополученные по сравнению с условиями договоров у Общества, отсутствуют.

Срок погашения займов:

По строке 1410 отражена информация по займам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1510 отражена информация по займам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

3.8 Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется методом начисления.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

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.

Существенная информация

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены следующие активы:

(тыс. рублей)

Вид денежных средств/эквивалентов	Сумма 31.12.2024г.	Сумма 31.12.2023г.	Сумма 31.12.2022 г.
Расчетные счета	6 929	88 781	1 231
Депозиты до 3-х месяцев	233 377	250 300	40 300
Переводы в пути	-	-	-
Касса	-	-	81

Данные суммы совпадают с остатками в Отчета о движении денежных средств за 2024 г.

Существенных потоков денежных средств в отчете ОДДС за 2024 г. с участником не было, за исключением выплаты дивидендов, денежный поток отражен по строке 4322 (44 895 тыс. рублей в 2024 г., 36 597 тыс. рублей в 2023 г.).

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- доходы от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, покупных товаров.

Доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, признаются прочими поступлениями и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, кроме расходов на доставку, связанных с продажей, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу», по итогам

месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу».

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам.

Существенная информация

Состав доходов по обычным видам деятельности (более 5 %):

тыс. руб.

Выручка от продаж (за минусом) налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Выполнение строительных работ	1 615 198	1 057 092

Состав расходов по обычным видам деятельности (более 5 %):

тыс. руб.

Себестоимость продаж	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Выполнение строительных работ	(1 425 608)	(943 973)

Основные контрагенты-заказчики:

РДК ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ ООО
ЕЭСК АО
Россети Урал Пермэнерго
Россети Урал Свердловэнерго
ЭНЕРГОСК ООО
Россети Урал Челябэнерго
ТЭМ ООО

Выручка, полученная в результате выполнения договоров не денежными средствами за 2024 год, отсутствует.

4.2 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) Отчета о финансовых результатах за 2024 г. и 2023 г. год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Таблице ниже:

руб.

Вид расхода/дохода 2024	**Расход**	**Доход**
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	3 475 215,47
Курсовые разницы	-	2 550,42
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	-	4 845,90
Резервы на устранение замечаний	-	10 962 545,56
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	1 278 083,09
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	-	681 374,30
Расходы на услуги банков	827 944,09	
Прибыль (убыток) прошлых лет Корректировка по согласованию сторон	239 166,57	-
Курсовые разницы	9 981,90	-
НДС по списанной кредиторской задолженности	4 000,00	-
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	4 845,90	-
Материальная помощь	100 000,00	-
Расходы, не учитываемые при налогообложении	1 103 716,84	-
Прочие косвенные расходы: Списание выделенного НДС на прочие расходы	24 992,20	-
Итого:	**2 314 647,50**	**16 404 614,74**

		2023 г.
Вид дохода/ расхода 2023	**Расход**	**Доход**
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	29 024 757,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	67 620,00
Резервы на устранение замечаний		3 426 885,00
Госпошлина	7 800,00	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	120 110,00	-
Курсовые разницы	13 021,00	-
Материальная помощь в связи со смертью родственника	50 000,00	-
НДС по безвозмездным передачам	54 439,00	-
Подарки	175 896,00	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	28 205 768,00	-
Расходы на услуги банков	299 378,00	-
Расходы, не учитываемые при налогообложении	416 935,00	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	56 309,00	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	8 850,00	-
Итого:	**29 408 506,00**	**32 519 262,00**

5 Пояснения к отчету об изменении капитала

В 2022 г., 2023 г., 2024 году участниками Общества была произведено выплата дивидендов.
В 2022 г. - 33.762 тыс. рублей;
В 2023 г. - 36 597 тыс. рублей;
В 2024 г. - 44 895 тыс. рублей.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен в тыс. рублей.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности в Отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др.

Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщиков (подрядчиков) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в платежах по текущей деятельности.

Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов - ограничение не установлены;

б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта – нет заключенных соглашений;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация - отсутствуют;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения - нет.

При заполнении показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 год выявлены несоответствия данных за 2023 год по строкам 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», возникшие вследствие технической ошибки. На показатели 2024 г. данный факт не оказывает существенного влияния.

6.1 Информация о связанных сторонах

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января по 31 декабря 2024 года:

1.Участник Организации на 31.12.2024 г. и на дату составления отчетности:
Юрчиков Евгений Александрович
ИНН 667106720207 (Бенефициар).

2. Дочерних организаций Общество не имеет.

3. Прочие связанные стороны отсутствуют.

4. В состав основного управленческого персонала включаются: Директор, Руководители подразделений.
Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за период 2023- 2024 г.:

Таб., тыс. руб.

Наименование показателя	**Сумма**	
	2024	**2023**
Вознаграждения основному управленческому персоналу	5282	3014
НДФЛ	686	392
Страховые взносы	882	559
Итого:	6850	3965

Начисления и выплаты долгосрочных вознаграждений (сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) основному управленческому персоналу в течение 2023-2024гг. не производились.

6.2 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет свыше 50 миллионов рублей или более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) Отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

События после отчетной даты

Учетная политика

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, Общество раскрывает информацию о не корректирующих событиях, имевших место после отчетного периода.

В соответствии с Решениями единственного участника № 2025-01/ЕД от 28.02.2025 г., № 2025-02/ЕД от 13.03.2025 г. принято решение о выплате дивидендов за 2023 год в размере 63 912 тыс. руб., за 2024 год в размере 26 072 тыс. руб.

Иные события после отчетной даты у Общества отсутствуют.

6.3 Государственная помощь

Государственной помощи за период с 2022 г. по конец 2024 г. у Организации не было.

6.4 Чрезвычайные факторы

Чрезвычайных факторов в период с 2022 г. по конец 2024 г. у Организации не было.

6.5 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным

Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
в) в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$$SUM (К_{дн} \times ЗП_{ср}),$$

где $К_{дн}$ - количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала;
$ЗП_{ср}$ - среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставок страховых взносов.

В 2024 году Обществом были сформированы следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Включено в состав расходов текущего периода, руб.	Сумма оценочного обязательства на 31.12.2024 г., руб.
Резерв на гарантийный ремонт	13 169 726, 62	3 624 928, 12
Резерв ежегодных отпусков	2 688 048, 63	2 367 760, 73

Информация в отношении оценочных обязательств раскрыта в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договорам строительного подряда производилось способом «по мере готовности», исходя из подтвержденной степени завершенности работ. Степень завершенности определялась по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов.

По состоянию на 31.12.2024 имеются следующие незавершенные договоры:

тыс. рублей

Наименование договора	Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору	Общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату	Прибыль
М12-15 от 08.06.23 (Энергоск)	9 065	5 028	4 037
23/14-04 (СК ЭНЕРГИЯ) ПС Керамик	2 219	1 075	1 075

Стоимость выполненных работ, непредъявленная заказчику до выполнения определенных условий или устранения выявленных недостатков работы на 31.12.2024 г. – 12 521 тыс. рублей (без НДС).

6.6 Информация о прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности у Организации нет.

7 Допущение непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывной деятельности).

8 Риски хозяйственной деятельности

Кредитные риски организации являются минимальными.

Правовые риски. Данный тип рисков связан с возможным изменением законодательства. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Страновые и региональные риски. Общество находится и осуществляет свою деятельность в г. Екатеринбург В настоящее время Общество не прогнозирует негативных изменений в своём регионе и регионах наших контрагентов, которые могли бы повлиять на возможность исполнить свои обязательства. Риск, связанный с географическими особенностями страны и региона отсутствует. Таким образом, вероятность негативного воздействия страновых и региональных рисков на деятельность Общества минимальна.

Репутационные риски. Для поддержания конкурентного преимущества Общество постоянно проводит мониторинг и пытается прогнозировать рынок реализуемых товаров (работ, услуг), а также постоянно ищет новые нишевые ячейки на рынке.

Показатели деятельности предприятия за 2024 год отражены и раскрыты в бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств.

Директор ООО «РЗА-Сервис» Золотухин С.А.

31.03.2025 г.