2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	55 386	(40 472)	1 504	-	-	(5 018)	-	-	-	56 890	(45 490)
	5210	за 2023г.	56 811	(34 685)	240	(1 665)	1 478	(7 265)	-	-	-	55 386	(40 472)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	1 851	(1 271)	159	-	-	(147)	-	-	-	2 010	(1 418)
	5211	за 2023г.	1 851	(1 122)	-	-	-	(149)	-	-	-	1 851	(1 271)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	41 448	(31 862)	-	-	-	(3 235)	-	-	-	41 448	(35 097)
	5212	за 2023г.	42 873	(27 948)	-	(1 425)	1 425	(5 339)	-	-	-	41 448	(31 862)
Сооружения	5203	за 2024г.	723	(427)	434	-	-	(200)	-	-	-	1 157	(626)
	5213	за 2023г.	723	(227)	-	-	-	(200)	-	-	-	723	(427)
Здания	5204	за 2024г.	10 732	(6 536)	911	-	-	(1 374)	-	-	-	11 643	(7 909)
	5214	за 2023г.	10 732	(5 162)	240	(240)	53	(1 427)	-	-	-	10 732	(6 536)
Земельные участки	5205	за 2024г.	182	-	-	-	-	-	-	-	-	182	-
	5215	за 2023г.	182	-	-	-	-	-	-	-	-	182	-
Офисное оборудование	5206	за 2024г.	449	(376)	-	-	-	(63)	-	-	-	449	(439)
	5216	за 2023г.	449	(227)	-	-	-	(150)	-	-	-	449	(376)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	112	-	-	-	112
	5250	за 2023г.	112	-	-	-	112
в том числе: РЕЗЕРВУАР V 25м3 (АВАРИЙНЫЙ)	5241	за 2024г.	112	-	-	-	112
	5251	за 2023г.	112	-	-	-	112

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 346	557	1 114
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1	1	1
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	4 367	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	182	182	182
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Управляющий ИП Комягин Александр Евгеньевич** (расшифровка подписи)

18 декабря 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

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.	39 305	-	39 305	1 782 521	(1 776 163)	-	-	X	45 663	-	45 663
	5420	за 2023г.	38 875	-	38 875	1 370 413	(1 369 983)	-	-	X	39 305	-	39 305
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	286	-	286	5 248	(5 212)	-	-	-	322	-	322
	5421	за 2023г.	252	-	252	3 739	(3 705)	-	-	-	286	-	286
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	35 160	-	35 160	1 595 611	(1 586 652)	-	-	-	44 119	-	44 119
	5423	за 2023г.	35 294	-	35 294	1 202 905	(1 203 039)	-	-	-	35 160	-	35 160
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	3 859	-	3 859	181 662	(184 299)	-	-	-	1 222	-	1 222
	5426	за 2023г.	3 329	-	3 329	163 769	(163 239)	-	-	-	3 859	-	3 859
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ Управляющий ИП Комягин Александр Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

18 декабря 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	168 285	-	51 722	3 349	(58 532)	(4)	-	-	-	-	164 820	-
	5530	за 2023г.	137 780	-	112 037	627	(82 160)	-	-	-	-	-	168 285	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	70 319	-	35 199	-	(10 595)	-	-	-	-	-	94 924	-
	5531	за 2023г.	47 922	-	31 769	-	(9 372)	-	-	-	-	-	70 319	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	89 296	-	302	-	(41 380)	-	-	-	-	-	48 218	-
	5532	за 2023г.	86 372	-	74 184	-	(71 260)	-	-	-	-	-	89 296	-
Прочая	5513	за 2024г.	8 670	-	16 221	3 349	(6 558)	(4)	-	-	-	-	21 678	-
	5533	за 2023г.	3 486	-	6 085	627	(1 528)	-	-	-	-	-	8 670	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	168 285	-	51 722	3 349	(58 532)	(4)	-	X	-	-	164 820	-
	5520	за 2023г.	137 780	-	112 037	627	(82 160)	-	-	X	-	-	168 285	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	594	1 346	-	(594)	-	-	-	-	1 346
	5574	за 2023г.	1 134	-	-	(540)	-	-	-	-	594
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	78 718	304 560	3 517	(326 253)	(49)	-	-	-	60 493
	5580	за 2023г.	100 130	13 092	3	(34 507)	-	-	-	-	78 718
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	56 018	16 573	-	(20 237)	(1)	-	-	-	52 352
	5581	за 2023г.	86 440	1 548	-	(31 971)	-	-	-	-	56 018
авансы полученные	5562	за 2024г.	8 044	-	-	(8 044)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	12 184	(1 609)	-	(2 531)	-	-	-	-	8 044
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 673	(4)	5	(1 633)	-	-	-	-	2 041
	5583	за 2023г.	1 366	2 310	3	(5)	-	-	-	-	3 673
кредиты	5564	за 2024г.	-	287 988	3 512	(291 452)	-	-	-	-	49
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	10 983	3	-	(4 887)	(48)	-	-	-	6 051
	5586	за 2023г.	140	10 843	-	-	-	-	-	-	10 983
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	78 718	304 560	3 517	(326 253)	(49)	X	-	-	60 493
	5570	за 2023г.	100 130	13 092	3	(34 507)	-	X	-	-	78 718

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	1	1
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	48	48
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Управляющий ИП Комягин Александр Евгеньевич** (расшифровка подписи)

18 декабря 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	5 167	3 665
Расходы на оплату труда	5620	17 823	15 140
Отчисления на социальные нужды	5630	3 204	2 834
Амортизация	5640	5 018	7 265
Прочие затраты	5650	195 611	168 847
Итого по элементам	5660	226 823	197 751
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 582 126	1 198 811
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(6 321)	(396)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 802 628	1 396 166

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

Руководитель _____ (подпись) Управляющий ИП Комягин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

18 декабря 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 464	1 827	(1 158)	(417)	2 715

Руководитель _____ (подпись) Управляющий ИП Комягин Александр Евгеньевич (расшифровка подписи)

18 декабря 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	98 795	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Управляющий ИП Комягин Александр Евгеньевич

(подпись) (расшифровка подписи)

18 декабря 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ к ИСПРАВЛЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЁТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

1.Общие сведения об организации.

1.1. Наименование: - полное	Общество с ограниченной ответственностью «Энергосервис»
-сокращенное	ООО «Энергосервис»
1.2. Место нахождения: Юридический адрес	Российская Федерация, 163000, г. Архангельск, наб.Северной Двины, д.93
Почтовый адрес	Российская Федерация, 163000, г. Архангельск, наб.Северной Двины, д.93
1.3. Сведения о государственной регистрации:	
Дата регистрации	03.11.2010г.
Основной государственный регистрационный номер	1102930000480
ИНН/КПП	2921011948/290101001
окпо	66572873
ОКВЭД	46.71
ОКОГУ	4210014
ОКАТО/ОКТМО	11401380000/11701000
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
1.4. Сведения об уставном капитале:	
Сумма уставного капитала (руб.):	335 000
1.5. Сведения об учредителях	
Ф.И.О.	Комягин Александр Евгеньевич
Размер (доля) уставного капитала	330 000 руб., 98,5%
Адрес (место нахождения) в РФ	119019, г. Москва, ул. Арбат, д.15/43, кв.6
Ф.И.О.	Долбилова Валентина Федоровна
Размер (доля) уставного капитала	5 000 руб., 1,5 %
Адрес (место нахождения) в РФ	163035, Архангельская обл, г Архангельск, ул Рейдовая, д. 5, кв. 25
1.6. Среднесписочная численность на 31.12.2024 г. на 31.12.2023 г.	15 17

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98г. №34Н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Данные годовой отчётности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризация годовой отчётности за 2024 год проведена на основании приказов № 227 от 28.12.2024г.,240 от 28.12.2024г.

Согласно действующей редакции Устава целями деятельности Общества являются содействие развитию местного производства, создание условий для возрождения и укрепления производственных связей, расширение рынка товаров, работ и услуг, внедрение экономических и высокоэффективных технологий производства, а также извлечение прибыли.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещённые законом, в том числе:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- Хранение и складирование нефти и продуктов её переработки.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами» (ОКВЭД – 46.71).

Единоличным исполнительным органом общества является Управляющий ИП Комягин Александр Евгеньевич (согласно п.3 ст.9 Устава).

Уставом Общества не предусмотрена ревизионная комиссия.

В организации зарегистрированы обособленные подразделения (не наделенные полномочиями):

1. «Обособленное подразделение СКЛАД ГСМ» с 09.02.2018г. по адресу: г. Архангельск, Четвертый проезд (Кузнечихинский промузел), дом № 9, присвоен КПП 290145001;
2. «Обособленное подразделение СКЛАД ЗЕЛЕНЕЦ» с 01.02.2019г. по адресу: г. Архангельск, ул. Зеленец, д.1, корп. 6, присвоен КПП 290145002;
3. «Обособленное подразделение МОСКВА» с 01.03.2023г. по адресу: г. Москва, Трехпрудный переулок,д.9,стр.1, офис 201Т (16/19м2) , присвоен КПП 771045001.

Для осуществления погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте получена бессрочная лицензия Серия ПРД №2908108 от 21.02.2019г. Данная информация опубликована в Едином федеральном реестре (Федресурс).

Информация по сегментам не раскрывается так как ООО «Энергосервис» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Совместная деятельность отсутствует.

2. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах ООО «Энергосервис»:

2.1 Доходы организации:

Показатели	2024г., тыс.руб.	2023г. тыс.руб.	% к общему объему выручки за 2024г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
Выручка от реализации всего (строка 2110), в т. ч.:	1832927,0	1413645,0	99,8	+ 419282
- оптовая торговля топливом	1830337,2	1411973,3		
- услуги по перевозке грузов автотранспортом	2569,9	1671,7		
- аренда а/м	19,9			
Прочие доходы (строка 2340) в т.ч. :	3816	1654	0,2	+ 2162
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	417	242		
Штрафные санкции за сверхнормативный простой цистерн ДТ и МАЗУТ	3349	627		
Страховое возмещение по полису	0	16		
Госпошлина в арбитражный суд	0	17		
Излишки ДТ	0	1		
Претензия за просрочку поставки Товара	0	709		
Реализация основных средств	0	42		
Проценты к получению (строка 2320)	455	338	0,0	+ 117
Списание задолженности с истекшим сроком иск.давности	49			
Итого: (строка 2110+2320+2340)	1837198	1415637	100	+ 421561

Выручка от реализации на отчётный период выросла на 419 282 тыс. руб. и составила 1 832 927 тыс. руб., этот показатель говорит о значительном увеличении объёма продаж от реализации нефтепродуктов (дизельного топлива, мазута).

Порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008):

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) 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.

2.2 Расходы организации

Показатели	2024г. тыс.руб.	2023г. тыс.руб.	% к общему объёму расходов за 2024г.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.
Себестоимость продаж с ОСН (строка 2120)	1582126	1198811	87,3	+ 383315
Коммерческие расходы (строка 2210)	184299	163239	10,2	+21060
Управленческие расходы (строка 2220)	36203	34116	1,9	+2087
Прочие расходы (строка 2350)	6475	3815	0,4	+2660
Проценты к уплате (строка 2330)	3540	85	0,2	+3455
Итого:	**1812643**	**1400066**	**100**	**+ 412577**

Увеличение себестоимости продаж на 383315 тыс. руб. непосредственно связано со значительным ростом объема продаж.

В результате заключения кредитного договора произошло значительное увеличение процентов к уплате на 3455 тыс. руб. Это говорит о том, что у предприятие была необходимость в использовании кредитных ресурсов для приобретения нефтепродуктов. Сумма процентов к уплате за 2024 год составила 3540 тыс. руб. По этой строке отражена сумма процентных расходов в размере 27,2 тыс. руб. по арендным договорам согласно ФСБУ25/2018, а также сумма процентов за пользование кредитными ресурсами 3512,4 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2024г. выросли в связи с повышением заработной платы сотрудников, удорожанием материально-производственных затрат на складах организации. Существенно выросли коммерческие расходы, связанные с организаций транспортировки нефтепродуктов до покупателя. Прочие расходы за 2024 год составили 6475 тыс. руб., что на 2660 тыс. руб. больше показателя 2023 года. Штрафные санкции за сверхнормативный простой цистерн за 2024 год составили 3727500 руб., за 2023 год – 1342500 руб.

Расшифровка управленческих расходов:

№п/п	Наименование статьи расходов	Сумма руб. 2024 год	Сумма, руб. 2023 год
1	Амортизация по основным средствам	5018456	7264839
2	Аренда земельных участков	120 000	120000
3	Доступ к сервису "Яндекс 360 для бизнеса"	660	0
4	Заработная плата, страховые взносы	21026980	17988010
5	Услуги связи	31718	26840
6	Электронная отчетность СБиС++ ЭО, ЮЛ, ОСНО	5500	5500
7	Расходные материалы д/оргтехники, приобретения инвентаря, хозяйственные расходы	104705	90921
8	Канцелярские принадлежности	66658	61902
9	Земельный налог	4541	4441
10	Транспортный налог	296276	296276
11	Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диадок" тарифный план "250 документов"	982	3077
12	Почтовые расходы	12345	14359
13	Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно	30000	0
14	Лицензия на антивирус PRO32 Ulimate Security3 устр1 год Новая лицензия Card	1089	0
15	Аудиторские услуги	180000	150000
16	Услуги нотариуса	3100	5400
17	Услуги по поддержка компьютерных сетей	268800	244800

18	Размещение информации на Федресурсе (публикация аудиторского заключения)	15980	15980
19	Меры пожарной безопасности, обучение	3300	0
20	Представительские расходы	17569	17229
21	Предоставление доступа к сервисам компании Amazon Web Services (Сервисы AWS)	49120	71629
22	Специальная оценка условий труда	42000	0
23	1С:Предприятие 8. Клиентская лицензия	291	520
24	Услуги рег.оператора по обращению с ТКО (по нормативу "Административные здания, офисы")	1017	275
25	Расходы по Складу Зеленец: бытовая химия, инвентарь и хоз. принадлежности, канцелярские принадлежности, материалы, спецодежда и др.	703647	201546
26	Расходы по складу ГСМ (Кузнечихинский): запчасти и материалы, инвентарь, хоз. принадлежности, расходные материалы, оргтехника, техническое обслуживание системы пожарной сигнализации, страхование склада, зарядка огнетушителей и др.	573293	566824
27	Расходы по участию в организованных торгах на бирже (биржевой и клиринговый сбор, технический допуск (удал.рабочие места, организация системы ЭДО и т.д.)	1862746	1455419
28	Расходы по а/м Mercedes-Benz E350: техобслуживание,запчасти, материалы, страхование ОСАГО, гсм, услуги автомойки	68759	90939
29	Расходы по а/м Mercedes-Benz Actros (ЛИЗИНГ)М771ОР29: техобслуживание,запчасти, материалы, страхование ОСАГО,лизинговые платежи,обслуживание ГЛОНАСС,плата за ТС "Платон",предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей, диагностика, услуги автомойки	535224	691677
30	Расходы по а/м Mercedes-Benz Actros 3346 М189ЕН29: техобслуживание,запчасти, материалы, страхование ОСАГО,спутник Авто,плата за ТС "Платон",предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей, диагностика, услуги автомойки	577379	779519
31	Расходы по а/м Mercedes-Benz Actros М 653 УА 29:гсм,страхование ОСАГО, предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей, запчасти, материалы, ремонт	1300351	328401
32	Расходы по а/м Mercedes-Benz Arocs М701УА29: техобслуживание,запчасти, материалы, страхование ОСАГО,,плата за ТС "Платон",предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей, диагностика, услуги автомойки	849122	900336

33	Расходы по а/м Mercedes-Benz Arocs M982УА29: техобслуживание,запчасти, материалы, страхование ОСАГО,,плата за ТС "Платон",предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей, диагностика, услуги автомойки	893008	765161
34	Расходы по НЕФАЗ М 918ЕМ29: техобслуживание,запчасти, материалы, страхование ОСАГО, обслуживание ГЛОНАСС,плата за ТС "Платон",предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей,диагностика, услуги автомойки, восстановительный реонт	643863	622389
35	Расходы по КамАЗ М817ЕТ29: техобслуживание,запчасти, материалы, страхование ОСАГО, обслуживание ГЛОНАСС,плата за ТС "Платон",предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей,диагностика, услуги автомойки	625664	476180
36	Расходы по полуприцепу к а/м Mercedes-Benz Actros 3346 (АЕ7435) (запчасти, материалы)	4260	3440
37	Расходы по ПРИЦЕПУ АН519829 к КАМАЗУ М817ЕТ29: техническое обслуживание, диагностика, калибровка автоцистерн	64125	67375
38	Расходы по ПРИЦЕПУ ГРАЗ 92389-0000010 АК633429 (ЛИЗИНГ)техническое диагностирование	13650	135792
39	Расходы по ПРИЦЕПУ 96398 (лизинг):техническое диагностирование, услуги по калибровке	3420	115805
40	РАСХОДЫ ПОЛУПРИЦЕП-ЦИСТЕРНА АК735829 ГРАЗ 2019:запчасти,материалы, техническая диагностика, услуги по калибровке	5130	85364
41	РАСХОДЫ ПОЛУПРИЦЕП-ЦИСТЕРНА АК744929 ГРАЗ 2020: техобслуживание, запчасти, страхование ОСАГО	157618	59564
42	Услуги по проведению исследований проб нефтепродуктов	4270	0
43	Расходы по Мотоциклу BMW	15271	5000
44	Регистрация домена	99	0
45	РАСХОДЫ ПОЛУПРИЦЕП-ЦИСТЕРНА АМ167429 ГРАЗ 2020: техобслуживание, запчасти, страхование ОСАГО	0	107522
46	Бытовые нужды работников	0	10411
47	Расходы по Снегоуборщику (материалы, запчасти)	0	808
48	Спецодежда	0	69149
49	Командировочные расходы	0	46199

50	Юридические услуги	0	100000
51	Предоставление возможности публикации вакансий Стандарт на сайте www.hh.ru 1шт	0	11310
52	Расходы по ОП Москва (канцелярские, командировочные расхолы, расходные материалы, оргтехника, услуги связи)	550	38141
	Итого:	36 202 536	34 116 269

По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма расходов на 6475 тыс. рублей.

Расшифровка:
За 2024 год
- НДС сверх норм при недостаче дизтоплива (естественная убыль) – 197 тыс.руб.;
- недостача нефтепродуктов (диз. топлива) сверхнорм – 986 тыс. руб.
- штрафные санкции за нарушение условий договоров – 3727 тыс. руб.
- НДС не принимаемый к НУ,прочие расходы – 44 тыс.руб.
- страхование КАСКО по а/м – 1198 тыс. руб.
- налог на имущество – 73 тыс.руб.
- услуги банка – 94 тыс.руб.
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно – 15 тыс.руб.
- госпошлина за продление, получение свидетельства ДОПОГ – 28 тыс. руб.
- вода питьевая – 32 тыс.руб.
- расходы по Договору об открытии ВКЛ с дифф.проц.ставками № 550D00RGH от 01.03.2024г.- 4 тыс.руб.
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 4 тыс.руб.
- страхование Залога №Д302_550D00RGH – 67 тыс.руб.
- штраф за ПДД – 6 тыс.руб.

За 2023 год
По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма расходов на 3815 тыс. рублей. Расшифровка:
- НДС сверх норм при недостаче дизтоплива (естественная убыль) – 169 тыс.руб.;
- недостача нефтепродуктов (диз. топлива) сверхнорм – 846 тыс. руб.
- штрафные санкции за нарушение условий договоров – 1343 тыс. руб.
- госпошлина – 17 тыс. руб.
- НДС не принимаемый к НУ,прочие расходы – 9 тыс.руб.
- страхование КАСКО по а/м – 1079 тыс. руб.
- налог на имущество – 95 тыс.руб.
- услуги банка – 107 тыс.руб.
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно – 10 тыс.руб.
- госпошлина за продление, получение свидетельства ДОПОГ – 28 тыс. руб.
- ликвидация основных средств – 17 тыс.руб.
- вода питьевая – 31 тыс.руб.
- списание в связи с переходом на ЕНС – 32 тыс.руб.
- неустойка по сделке (клиринг) – 32 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности свернуто (п.21.2 ПБУ 10/99, п.18.2 ПБУ 9/99).

Согласно нормам естественной убыли дизтопливо относится к 5-й и 6-й группе нефтепродуктов при

перевозке железнодорожным транспортом и составляет 0,007%, 0,014% от массы груза. Приказ Минэнерго России и Минтранса России от 01.11.2010г. № 527/236.

Информация о расходах, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учёта резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.) (п.22 ПБУ 10/99).
За 2024 год начислен резерв на отпуск в сумме 2715 тыс. руб., в том числе на сумму отпускных 2299 тыс. руб., страховые взносы 416 тыс. руб. отнесённый на расходы, за 2023 год 2464 тыс. руб. в том числе на сумму отпускных 2069 тыс. руб., страховые взносы 395 тыс. руб. отнесённый на расходы.

Расшифровка процентов к уплате:

Показатели	2024г. тыс.руб.	2023г. тыс.руб.
Проценты к уплате (строка 2330)	3540	85
В том числе		
Проценты по кредиту	3513	
Проценты по аренде (ППА)	27	85

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п.20 ПБУ 10/99):

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

По бухгалтерскому учету при наличии остатка товаров на складе транспортные расходы списываются соразмерно объему реализованной продукции, т.е. не в полном объеме. Необходимо распределять на остаток товара нефтепродуктов (дизельного топлива) за каждый месяц.

По налоговому учету распределять согласно ст.320 НК РФ.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы и товары для управленческих, общехозяйственных и других нужд учитываются в расходах на дату списания, продажи, приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. (пп. «д» п.45 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату, т. е. на 31.12.2024г. не обнаружены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. Поэтому необходимости в создании резерва под обесценение запасов не возникло. Превышение фактической себестоимости над чистой стоимости продажи (ЧСП) не возникало. (пп.«в» п.45 ФСБУ 5/2019).

Сумма авансов, предварительной оплаты уплаченных обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 года составила 48 218 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 89 296 тыс. руб.

2.3 Прибыль организации

ООО «Энергосервис» по результатам работы за 2024г. получило чистую прибыль в размере 19 424 тыс. руб., что на 7238 тыс. руб. выше показателя по сравнению с 2023 г. За 2023 год чистая прибыль составила 12 186 тыс. руб.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2024г. валюта баланса составила 225916 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом выше на 2163 тыс. руб. (2023г. 223753 тыс. руб.).

На банковских счетах общества по состоянию на 31.12.2024г. 3 239 758,66 руб., что соответствует выпискам банка.

3.1 Капитал

№ п/п	Статья баланса	Код строки	2024 г.		2023 г.		Абсолютное отклонение, тыс.руб.
			ты с. Руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	
1	Уставный капитал	1310	335	0,3	335	0,2	-
2	Нераспределённая прибыль	1370	161027	99,7	141603	99,8	+ 19424
3	Итого:	1300	161362	100	141938	100	+ 19424

3.2 Учет финансовых вложений. Формирование первоначальной стоимости:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144 н).

Финансовые вложения на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.3. Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.3.1 Структура и состав основных средств

Наименование группы	Наличие ОС на 31.12.2023 г	Наличие ОС на 31.12.2024
Транспортные средства	**9585**	**6351**
Машины и оборудование	**580**	**592**
офисное оборудование	**73**	**10**
Здания	**3820**	**2823**
Сооружения	**116**	**97**
Земельные участки	**182**	**182**
ИТОГО:	**14357**	**10054**
ППА	**557**	**1346**
Всего:	**14914**	**11400**

3.3.2. Амортизация основных средств

Наименование группы ОС	Начислено амортизации за 2024 г.	Начислено амортизации за 2023 г.
Транспортные средства	3234	5340
Машины и оборудование	147	149
Офисное оборудование	63	149
Здания	1374	1427
Сооружения	200	199

Земельные участки	0	0
Итого:	5018	7264

Объектом основных средств, стоимость которого не погашается на 31.12.2024 г и на 31.12.2023 г. является земельный участок под складом светлых нефтепродуктов стоимостью 182 110 руб.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

На основании приказа руководителя № 113 от 29.12.2022 года организация принимает решение не пересматривать СПИ в отношении объектов ОС с нулевой балансовой стоимостью (так как новая информация для учета не является существенной). Основные средства с нулевой стоимостью продолжают числиться на балансе в составе ОС (п.3 ФСБУ 6/2020 «имеет право, но не обязано»).

По состоянию на 31.12.2024г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств.По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Основные средства, переданные в залог по состоянию на 31.12.2024г. составляют 4 367 245,21 руб., в том числе:

-По договору залога №Д301_550D00RGH от 01.03.2024г. по обеспечению исполнения обязательств транспортные стредства находящиеся в залоге на сумму 819 892,50 руб.

- По договору залога №Д302_550D00RGH от 01.03.2024г. оборудование в залоге на сумму 542 047,92 руб.

-По договору ипотеки №ДИ01_550D00RGH от 01.03.2024г. здание и земельный участок в залоге на сумму 3 005 304,79 руб.

На имущество, переданное в залог, не установлены ограничения использования, имущество используется для ведения обычной деятельности.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Объекты ОС, приобретенные по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами, у ООО «Энергосервис» в 2023 и 2024 годах отсутствуют.

В 2024 году Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Переход осуществлён исходя их «Переходных положений» ФСБУ 25/2018 и п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признаёт на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды в период с 01.01.2024 по которым в 2024 г. начислено ППА ::

№ п/п	Наименование Арендодателя	Договор: №, дата	Объект аренды	Сумма по договору, руб.
1	ОАО «СЕВГЛАВСНАБ»	Договор аренды недвижимого имущества от 01.01.2022г.	Нежилое помещение, площадью 81,3 м2	240 000,00
2	ООО «ПИРС БУНКЕР-СЕРВИС»	Договор аренды здания от 01.01.2022г.	Финское здание S 257 кв. м. расположенный по адресу: 163032, г. Архангельск, ул. Зеленец	216 000,00
3	ООО «КОМСЕРВИС»	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.01.2022г.	Нежилое помещение, наб. Сев. Двины 93	200 340,00

Сумма по договору, указанная в таблице приведена из расчёта ежемесячной суммы арендной платы в расчёте на 12 месяцев. Данные суммы указаны справочно, без влияния и отражения в бухгалтерском и налоговом учёте.

Реквизиты договора аренды	Предмет аренды, признанный в качестве ППА	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
			Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
						Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Договор аренды недвижимого имущест	Нежилое помещение площадью	2024	628791	413206	520604			215586	1149395	628791
		2023	628791	197620				215586	628791	413206

ва от 01.01.2022г.	81,3 м2									
Договор аренды здания от 01.01.2022г.	Финское здание S 257 кв. м.	2024	471593	309904	390453			161689	862046	471593
		2023	471594	148215				161689	471593	309904
Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.01.2022г.	Нежилое помещение, наб. Сев. Двины 93	2024	524884	344923	434574			179960	959458	524884
		2023	524884	164963				179960	524884	344923
Итого:		2024	1625268	1068033	1345631			557235	2970899	1625268
		2023	1625269	510798				557235	1625268	1068033

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. отражены следующие показатели:

1. по строке 11509 «Права пользования активами» отражена сумма в размере 1 346 тыс.руб. (арендованные объекты основных средств);
2. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена сумма в размере 1346 (арендные обязательства).

В отчёте о финансовых результатах за 2023 год в строку 2330 «Проценты к уплате» на сумму 85 тыс. руб. включена сумма процентов, начисляемых на обязательства по аренде

За 2024 год процентные расходы по договорам аренды составили 27 тыс. руб. , которые учтены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 год

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на процентную ставку. С 01.01.2022г. размер процентной ставки составил 10%. С 31.12.2024г. размер процентной ставки увеличен и составил 23%.

Выбытие основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отражено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2024 г. и 2023 г. являются несущественными.

31.12.2024г. внесены изменения по сроку полезного использования ППА поскольку внесены изменения в условиях договоров аренды.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

В Обществе в 2024 и 2023 годах отсутствуют основных средств и инвестиционные затраты, связанные с инновациями

В период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. капитальных вложений не было (Основание: Раскрытие информации пп. «г» п. 45 ФСБУ 6/2020, пп.«б» п.23 ФСБУ 26/2020).

Списание незавершенных капитальных вложений в 2024г и 2023 г , Обществом не производилось.

Авансы, предварительная оплата, задаток, в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2024г. и 31.12.2023 г отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024г. Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

В период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 года операций по обесценению капитальных вложений, предусмотренных МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 47 ФСБУ 6/2020, п. 24 ФСБУ 26/2020) не происходило. Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

3.4 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

По состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерской отчетности учитывается отложенный налоговый актив в сумме 94 тыс. руб., сформированный с вычитаемых временных разниц признания в бухгалтерском и налоговом учете:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Убытки прошлых лет		
Расходы будущих периодов		
Основные средства	214	187
Оценочные обязательства и резервы		23
Резервы сомнительных долгов		
Арендные обязательства		
Проценты по обязательствам		
Итого строка 1180 баланса	214	**210**

С 2025 года ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25%, что в соответствии с Положениями ПБУ 18/02 отразилось на ОНА, сформированных на конец 2024 года. Пересчет отложенных налоговых активов, выполнен датой, непосредственно предшествующей изменению ставки налога на прибыль, а именно 31 декабря 2024г., когда ставка налога изменяется с 1 января 2025г.

Сумма корректировки ОНА составила 92 тыс. руб.

3.4 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Материалы и товары для управленческих, общехозяйственных и других нужд учитываются в расходах на дату списания, продажи, приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. (пп. «д» п.45 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату, т. е. на 31.12.2024г. не обнаружены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. Поэтому необходимости в создании резерва под обесценение запасов не возникло. Превышение фактической себестоимости над чистой стоимости продажи (ЧСП) не возникало. (пп.«в» п.45 ФСБУ 5/2019).

Сумма авансов, предварительной оплаты уплаченных обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 года составила 48 218 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 89 296 тыс. руб.

В структуре бухгалтерского баланса за 2024г. в составе оборотных активов по состоянию на 31.12.2024г. отражены запасы на сумму 45 663 тыс. руб. в том числе материалы на сумму 322 тыс. руб., товары на сумму 44 119 тыс. руб. (дизельное топливо), расходы на продажу на сумму 1 222 тыс. руб. Транспортные расходы перенесены на следующий период, т.к. не могут быть приняты в составе расходов текущего периода из-за остатка на складе нереализованных нефтепродуктов.

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв под обесценение запасов в 2024, 2023 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Запасы, находящиеся под обременением на 31.12.24 г и 31.12.2023 г. . – отсутствуют.

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2024г. составили сумму 459 тыс. руб., в том числе: расходы будущих периодов 459 тыс. руб . На 31.12.2023 г прочие оборотные активы составили 440 тыс. руб.

3.7 Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

01.03.2024 года ООО «Энергосервис» заключило с ПАО «Сбербанк России» договор об открытии ВКЛ с № 550D00RGH для пополнения оборотных средств. Срок погашения до 06.03.2026г.

Наличие и движение задолженности по полученным кредитам и займам отражено в табличных

пояснениях №5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Получено заемных средств в рамках возобновляемой кредитной линии за 2024 год 287 988 тыс. рублей, возвращено 287 988 тыс. рублей, остаток задолженности по кредиту на 31.12.24 – 0 тыс. рублей

Начислено процентов за пользование кредитными средствами 3512 тыс. рублей., которые отнесены на прочие расходы .

Оплачено процентов за пользование кредитными средствами 3463 тыс. рублей.

Задолженность по процентам на 31.12.24 г. – 49 тыс. рублей

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены

На 31.12.2024 г. просроченная задолженность по кредитам, займам и процентам отсутствует. Текущая задолженность по процентам отражена по строке 15103 «Проценты по краткосрочным кредитам» в размере 49 тыс.руб.
В 2023 году кредитные и заемные средства не привлекались, сальдо по задолженности по кредитам, займам и процентам на 31.12.2023 г. отсутствует.

3.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в табличных пояснениях №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Показатели	Код строки	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	Отклонение, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	56018	52352	-3666
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	8044	0	-8044
Расчеты по налогам и сборам	15203	3673	2041	-1632
Расчеты с подотчетными лицами	15206	49	2	-47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	10934	6049	-4885
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	0	0	0
Итого:	1520	78718	60444	-18 274

Кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г составляла 49 тыс. руб., на 31.12.2024 г. отсутствует.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2024г.:

№п/п	Наименование	Сумма, руб.коп.
1	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками:**	**52 352 069**
	- СГС-БИОТЭК,ООО	**35 664 501**
	- ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг, ООО	**111 055**
	- Ростелеком ПАО	**1 144**
	- СЕЛЕКТЕЛ ООО	**5 009**
	- Татнефть-АЗС Центр,ООО	**348 806**
	-ПИРС БУНКЕР-СЕРВИС ООО	**16 097 940**
	-ТЕРМИНАЛ-УПТК ООО	**58 450**
	- МЕДТРАНС ООО	**8 200**
	- АЛНС, ООО (Архлеснефтеснаб)	**43 540**
	-прочие	**13 424**
2	**Расчеты по социальному страхованию:**	**0**
3	**Расчеты по налогам и сборам:**	**2 040 655**
4	**Расчеты с покупателями и заказчиками:**	**0**
5	**Расчеты с подотчетными лицами:**	**2 520**
	- Сотрудники	**2 520**
6	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:**	**6 049 330**
	- СПбМТСБ, АО	**89 693**
	- ПИРС БУНКЕР-СЕРВИС ООО	**18 000**
	- ИП Комягин А.Е.	**5 941 637**

В 2023 году списания кредиторской задолженности не было., в 2024 году списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 49 373,95 руб.

3.9. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в табличных пояснениях №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024г. обществом проведена инвентаризация дебиторской задолженности.

В состав дебиторской задолженности входят:

1	**Предоплата поставщикам:**	**48 218 122**
	- ВКР АРКТИКА ООО	**5 000**
	- Газпром нефть,ПАО	**13 626 956**
	- ГИГАПАРТС ООО	**12 100**
	- Мегафон,ООО	**3 176**
	- ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг,ООО	**39 709**
	- Роснефть, НК ПАО	**24 718 549**
	- РЕГ.РУ,ООО	**5 699**
	- СУРГУТНЕФТЕГАЗ ПАО	**9 570 043**
	- Татнефть-АЗС Центр,ООО	**6 834**
	- СЛУЖБА СПАСЕНИЯ ИМ.И.А.ПОЛИВАНОГО	**8 390**
	- РЖД,ОАО	**54 533**
	- РТИТС ООО	**18 326**
	- Т2 МОБАЙЛ ООО	**4 230**
	- ТАИФ-НК, АО	**136 120**
	- прочие	**8 457**

2	**Расчеты с покупателями и заказчиками:**	**94 923 696**
	- ТИТАН ПКП,ООО	**65 156 919**
	- СТК,ООО	**454 559**
	- ПИРС БУНКЕР-СЕРВИС ООО	**21 266 787**
	-АЦБК, АО	**8 045 430**
3	**Расчеты по налогам и сборам:**	**636 886**
4	**Расчеты с подотчетными лицами:**	**1 694**
	- Сотрудники	**1 694**
5	**Расчеты по социальному страхованию:**	**-**
6	**Расчеты с персоналом по оплате труда**	**-**
7	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:**	**21 038 619**
	Санкт-Петербургская Междун.ТСБиржа	**21 027 119**
	АЦБК, АО	**3 500**
	ПИРС БУНКЕР-СЕРВИС ООО	**8 000**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена информация об авансах (предварительной оплате), уплаченных в связи с приобретением запасов (пп. «ж» п.45 ФСБУ 5/2019, п.20 ПБУ 4/99). Данная информация раскрыта в Пояснениях № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по строке 5512 «Авансы выданные» в сумме 48 218 тыс. руб.

В результате инвентаризации сомнительных долгов не выявлено, резервы по сомнительным долгам не создавались.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует, на 31.12.2023 г. составляла 4 тыс. руб.

Положительное сальдо единого налогового счета на 31.12.2024г. составляет 576 тыс. руб., на 31.12.2023г.

0,00 руб.

3.10 Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

По состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые обязательства отсутствуют, на 31.12.2023 г – 39 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	4	0
Основные средства	35	0
Итого строка 1420 баланса	**39**	**0**

С 2025 года ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25%, что в соответствии с Положениями ПБУ 18/02 отразилось на ОНО, сформированных на конец 2024 года. Пересчет отложенных налоговых обязательств, выполнен датой, непосредственно предшествующей изменению ставки налога на прибыль, а именно 31 декабря 2024г., когда ставка налога изменяется с 1 января 2025г. Сумма корректировки ОНО составила 35 тыс. руб.

3.11 Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

- 1 346 тыс. руб. обязательства по арендным платежам.

Общество в 2024 году не заключало договоров лизинга. Задолженность по договорам лизинга на 31.12.2024г. отсутствует.

3.12 Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г отражен резерв по оплате отпусков в сумме 2 715 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 2464 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых

взносов.

3.13 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках

Тыс.руб

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	398	3240

4.Информация о выданных/полученных обеспечений обязательств

Для обеспечение платежеспособности ООО «Энергосервис» пользовалось кредитными ресурсами по договору об открытии ВКЛ № 550D00RGH от 01.03.2024г. с ПАО "Сбербанк России". В Пояснениях № 8 «Обеспечения обязательств» по строке 5810 отражены выданные обязательства на сумму 98 795 399 руб., в том числе

-по договору залога №ДЗ01_550D00RGH от 01.03.2024г. по обеспечению исполнения обязательств транспортные средства на сумму 24 163 490 руб.

- По договору залога №ДЗ02_550D00RGH от 01.03.2024г. оборудование в залоге на сумму 873 909 руб. 82 коп.

-По договору ипотеки №ДИ01_550D00RGH от 01.03.2024г. здание и земельный участок в залоге на сумму 13 758 000 руб.

5.Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

6.Исполнение обязательств неденежными средствами

ООО «Энергосервис» в 2023 - 2024 годах не заключало договоры, предусматривающие исполнение

обязательств неденежными средствами.

7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы)

Условные факты хозяйственной деятельности подразделяются на оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (п.1 ПБУ 8/2010).

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков:

По состоянию на 31.12.2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2715 тыс. руб., в том числе по вознаграждению в сумме 2299 тыс. руб., по страховым взносам в сумме 416 тыс. руб.

Условный доход (условный расход)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учёте независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным доходом (условным расходом) по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной по строке 2300 «Отчета о финансовых результатах», на действующую в 2024 году ставку налога на прибыль.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учёта составила 24 556 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете составил 4911,2 тыс. руб. (24556*20%).

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2024 года 214 тыс. руб. на конец года составляла 210 тыс. руб. В течение 2024 года произошло уменьшение ОНА на 4 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на начало 2024 года составляли 39 тыс. руб. В течении 2024 года произошло уменьшение ОНО на сумму 39 тыс. руб. На конец года 31.12.2024 г. ОНО составляет 0 руб.

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНО) составила в 2024 году – 250 тыс. руб. Признаны постоянные налоговые обязательства Дт 99.02.3 Кт 68.04.2 - 250 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 5 167 тыс. руб.

8. Информация об участии в судебных разбирательствах

В 2024 году судебных разбирательств не возникало. Нерешенных или серьёзных претензий в адрес ООО «Энергосервис» не выставлено. Незавершенные судебные разбирательства на 31.12.2024 г. отсутствуют. Условных обязательств, возникающих относительно ООО «Энергосервис» по неразрешенным вопросам не предъявлялось.

9. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

10. Информация о проверках контролирующих органов

Проверки проводились в рамках камеральных проверок от УФНС по г. Архангельску.

11. Перспективы развития Общества

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращений за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2024 году ООО «Энергосервис» не меняло вид деятельности. В 2025 году не предполагается смены основного вида деятельности.

В Обществе за период с момента отчетной даты по дату составления отчетности не происходило событий, повлиявших на финансовое положение организации.

12. Перечень крупных сделок, совершенных в 2024 году

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в 2023 и

2024 году не было совершено крупных сделок.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2023 и 2024 годах чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

14. Информация о связанных сторонах и сделок с ними

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Комягин А.Е. ИП	Договорные, 98,5% доли в УК ООО «Энергосервис»	По договору передачи полномочий исполнительных органов общества Управляющему от 01.10.2015. Сумма договорных отношений за 2023 год 22 932 211 руб., за 2024 год составила 18 809 131 руб. На 31.12.2024г. остаток 5 941 637 руб.
ООО «СГС-БИОТЭК»	Договорные, Учредитель Фомина Екатерина Александровна доля в УК ООО «СГС-БИОТЭК» 99 %, является близким родственником Комягина Александра Евгеньевича, т.к. является его дочерью.	По договору поставки нефтепродуктов № 02-НП от 03.02.2015г. сумма договорных отношений за 2023г. составила 34 430 879 руб., за 2024 – 6 635 086 руб. Остаток на 31.12.2024г. 35 664 501,29 руб. по договору поставки нефтепродуктов 01-НП от 16.01.2015г. сумма договорных отношений за 2023г. составила 716 122 447 руб., за 2024 год – 1 206 213 228,47 руб. Остаток на 31.12.2024г. 0,00 руб. По договору на оказание услуг по перевозке грузов автотранспортом № 10-ТР от 15.09.2016г.за 2023 год - 844 098,16 руб.,за 2024 год – 816 043,51 руб. Остаток на 31.12.2024. 0,00 руб. По Договору б/н хранение НП от 01.04.2019г. сумма за 2023г. составила 1 235 260,50 руб., за 2024 год 1 089 615,30 руб. остаток на 31.12.2024г 0,00 руб. По Договору аренды транспортного средства без экипажа от 08.08.2024г. за 2024 год сумма составила 23 870,97 руб. остаток на 31.12.2024г. 0,00 руб.

ООО «КомСервис»	Договорные, Учредитель Комягин Александр Евгеньевич, доля в УК 100 %	По договору аренды нежилого помещения б/н от 01.01.2022г. сумма договорных отношений за 2023 год составила 200 340 руб., за 2024 год 200 340,00 остаток на 31.12.2024г. отсутствует.
ОАО «СЕВГЛАВСНАБ»	Договорные, Акционер Комягин Александр Евгеньевич, доля акций 50,71 %	По договору аренды от 01.01.2022г. сумма договорных отношений за 2023 г. составила 360 000,00 руб., 2024г. составила 360 000 руб. остаток 0,00 руб.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в виде заработной платы и премий (п.12,п.11 ПБУ 11/2008) в 2023 году составил:

- Заместитель управляющего по коммерческой работе и транспортной группе 1 254 тыс. руб., сумма страховых взносов составила 217 тыс. руб., **за 2024 год** -1 576 тыс. руб., страховых взносов составила 271 тыс. руб.

Конечным бенефициаром общества является Комягин Александр Евгеньевич.

Резервы по сомнительным долгам по расчётам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Энергосервис», отсутствуют и на непрерывность деятельности предприятия не повлияли.

16. Риски хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности

В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2024 году ООО «Энергосервис» осуществляло работу в штатном режиме.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления проектами, управления производственной безопасностью и является частью корпоративного управления Общества.

Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «Энергосервис».

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Размер чистых активов по итогам отчетного периода увеличился на 12% и составляет 161 362 тыс. руб.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. показывают, что оборотные активы Общества значительно выше его краткосрочных обязательств на 150 986 тыс. руб. Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2024 г. составил 3.5.

Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

На непрерывность деятельности предприятия СВО не повлияла.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «Энергосервис» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

17. Информация о государственной помощи

Государственную помощь ООО «Энергосервис» в 2023 и 2024 годах не получало.

18. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2023 и 2024 годах Общество не имело активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

19. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимало решения о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

20. Информация об учетной политике

В 2024 году применялась учётная политика, утверждённая приказами №8 от 31.12.2014г., 101 от 30.12.2020г., 84 от 30.12.2021г., 114 от 29.12.2022г., 241 от 29.12.2023г.

Приказом № 241 от 29.12.2023г. в учетную политику по бухгалтерскому учету внесены изменения на 2024 год в связи с введением с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта:

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Бухгалтерский учёт на предприятии ведется в соответствии с приказом об учётной политике.

Методика ведения бухгалтерского учета в организации:

1. **Учет основных средств и капитальных вложений:**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету:
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не

отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).
В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Амортизация ОС.
Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на

счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.
(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)
Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).
Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределённую прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость, за вычетом накопленной амортизации.
Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. (Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).
Ежегодная переоценка основных средств не производится.
В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:
- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущество предыдущим собственником.
Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Учет при получении имущества в аренду:

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 "Основные средства" субсчет 03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)
В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом 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 организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

2. Учет нематериальных активов:

С 2024 года учет нематериальных активов производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам (п. 15 и 16 ФСБУ 14/2022). Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация начисляется: линейным методом, ежемесячно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»). В соответствии с п. 43 ФСБУ 14/2022 организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным

стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3. Учет материалов и товаров (запасов):

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п.п.47,48 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Материалы и товары для управленческих, общехозяйственных и других нужд учитываются в расходах на дату списания, продажи, приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. В случае, если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то необходимо определять чистую стоимость продажи (ЧСП) этих запасов. Если в результате наличие обесценения подтвердится, то в бухгалтерском учёте надо создавать резерв под обесценение запасов.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение Общество выбирает критерий оценки устаревания запасов «по сроку хранения».

В случае обесценения запасов Общество создает резерв по обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

Операции по созданию и списанию резерва будут отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Создание резерва, а также его увеличение отражать: Дт90.02 Кт14; восстановление резерва, а также его списание в связи со списанием запасов отражать: СТОРНО Дт90.02 Кт14.

Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3,4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

Сумму резерва признавать расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов.

В налоговом учёте резерв под обесценение материалов и других запасов не создаётся.

Запасы списываются по средней себестоимости.

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Основание: п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Установить способ списания материалов по себестоимости каждой единицы.

4.Учет товаров:

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать покупным ценам (по фактической себестоимости).

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по себестоимости каждой единицы.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в состав расходов на продажу.

5. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг):

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

Утвердить в качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы.

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по полной производственной себестоимости.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

6.Учет отдельных видов доходов и расходов

Учёт доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015г. №57н). В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от продажи товаров, работ, услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (далее-выручка от реализации).

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н в редакции Приказа от 08.11.2010 № 144н

Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической

выплаты денежных средств.

Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н.)

7. Учёт кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.08г., № 107н (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015г. № 57н). Долгосрочная задолженность в краткосрочную не переводится. В состав затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, включаются: проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов. Проценты по полученным займам и кредитам, учитываются в составе прочих расходов (сч.91.2 «Прочие расходы») в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

8.Расходы на продажу:

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы:

1.Расходы на продажу, услуги по управлению обществом;

2. Транспортные расходы, связанные с доставкой и транспортировкой товаров.

9. Общехозяйственные расходы:

Учитываются на счете 26, списываются в конце месяца непосредственно на сч.90 «Продажи»

К данным расходам относятся: амортизация, заработная плата, страховые взносы, транспортный налог, почтовые расходы, запасные части к автомобилю, ГСМ, техническое обслуживание и ремонт автомобиля, страхование ОСАГО, парковка, медосмотры водителей, спутниковое оборудование и т.д., командировочные расходы, расходные материалы, услуги по ремонту оргтехники и ПК, расходы, связанные с приобретением офисной техники, мебели, услуги нотариуса, бытовая химия, расходы по аренде офисных помещений, земельных участков, площадей, канцелярские принадлежности, консультационно-информационные услуги, услуги связи, юридические услуги, бухгалтерские услуги, спецодежда, расходы, связанные с участием в организованных торгах и другие аналогичные по назначению расходы.

10.Прочие расходы:

К ним относятся услуги банка, расходы на приобретение питьевой воды, налог на имущество, государственная пошлина, расходы прошлых периодов, выявленные в текущем периоде; страхование имущества, штрафные санкции за нарушение условий договоров, проценты по кредитным договорам, недостачи нефтепродуктов и другие расходы.

Изменения учётной политики для целей бухгалтерского учёта в 2024г. по сравнению с 2023г. проводится в рамках изменения законодательства.

11. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» применять резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учёте. Резерв создаётся и рассчитывается с периодичностью один раз в год на 31 декабря. Закрепить порядок расчёта резерва: величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом страховых взносов.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы.

Если на 31 Декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отражённая по кредиту счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся как расходы на продажу. (Основание ПБУ 8/2010).

12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учётная политика для целей налогового учета:

Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать в налоговом и бухгалтерском учете (с использованием ПБУ 18/02).

Основание: глава 25 НК РФ; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. приказом МФ РФ от 19.11.2002г №114н 9в ред. от 24.12.2010 №186н).

Определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начисления.

Основание: ст271 Налогового кодекса РФ.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления (ст.271 и 272

НК РФ).

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров, работ, услуг. Отражение в налоговом учете доходов не зависит от фактического поступления денежных средств.

Доходы о реализации признаются в том налоговом периоде, к которому относятся первичные документы, подтверждающие отгрузку товаров.

Основным видом деятельности является оптовая торговля нефтепродуктами. Доходы от реализации по видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» по видам деятельности.

Внереализационные доходы признаются в учете организации в соответствии с требованиями статьи 271 НК РФ. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания акта-приемки передачи имущества, или приемки-сдачи работ (услуг). Внереализационные доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доход, которые относятся к нескольким отчетным периодам, в случае, если связь между доходами и расходами не может быть однозначно определена, распределяется по принципу равномерности признания доходов и расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты. Расходами признаются затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В состав прямых расходов входят: стоимость реализованных покупных товаров, заработная плата, страховые взносы, амортизация, транспортные расходы, услуги по управлению обществом.

На основании ст.324.1 НК РФ начислять резерв на оплату отпусков в налоговом учёте.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки. В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) имущественных прав покупателю – «метод начисления»; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.

21. Изменения внесенные в ранее предоставленную бухгалтерскую отчетность за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Энергосервис» за 2024 год является исправленной.

1. Внесена корректировка данных в «Бухгалтерский баланс» за январь-декабрь 2024г.:
1.1. Показатель стр.11509 «Права пользования активами» изменен на 1346 тыс. руб.;
1.2. Показатель стр.1180 «Отложенные налоговые активы» увеличен на 116 тыс. руб. с 94 тыс. руб. на 210 тыс. руб.;
1.3. Показатель стр. 12303 «Расчеты по налогам и сборам» уменьшен на 393 тыс. руб. с 1030 тыс. руб. на 637 тыс. руб.;
1.4. Показатель стр.12607 «Расходы будущих периодов» уменьшен на 1 тыс. руб. с 460 тыс. руб. на 459 тыс. руб.;
1.5. Показатель стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличен на 115 тыс. руб. с 160 912 тыс. руб. на 161 027 тыс. руб.;
1.6. Показатель стр.1450 «Прочие обязательства» изменен на 1 346 тыс. руб.;

1.7. Показатель стр.15203 «Расчеты по налогам и сборам» уменьшен на 152 тыс. руб. с 2 193 тыс. руб. на 2 041 тыс. руб.;
1.8. Показатель стр.15204 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» уменьшен на 241 тыс. руб. и составил 0 тыс. руб.;
1.9. Показатель стр.1600 и стр.1700 «Валюта баланса» увеличен на 1 068 тыс. руб. с 224 848 тыс. руб. на 225 916 тыс. руб.
2. Внесена корректировка данных в «Отчет о финансовых результатах» за январь-декабрь 2024г.:
2.1. Показатель стр.2330 «Проценты к уплате» увеличен на 1 тыс. руб. с 3 539 тыс. руб. на 3 540 тыс. руб.;
2.2. Показатель стр.2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» уменьшен на 1 тыс. руб. с 24 556 тыс. руб. на 24 555 тыс. руб.;
2.3. Показатель стр. 2410 «Налог на прибыль» уменьшен на 75 тыс. руб. с 5 242 тыс. руб. на 5 131 тыс. руб.;
2.4. Показатель стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» изменен на 36 тыс. руб. ранее (-80) тыс. руб.;
2.5. Показатель стр. 2460 «Прочее» уменьшен на 5 тыс. руб. и составил 0 тыс. руб.;
2.6. Показатель стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток) увеличен на 115 тыс. руб. с 19 309 тыс. руб. на 19 424 тыс. руб.
3. Внесена корректировка данных в «Отчет об изменениях капитала» за январь-декабрь 2024г.:
3.1. Показатель стр.3311 «Чистая прибыль» увеличен на 115 тыс. руб. с 19 309 тыс. руб. на 19 424 тыс. руб.;
3.2. Показатель стр.3300 «Величина капитала на 31 декабря 2024 г.» увеличен на 115 тыс. руб. с 160 912 тыс. руб. на 161 027 тыс. руб., стр.3300 графа «Итого» увеличен на 115 тыс. руб. с 161 247 тыс. руб. на 161 362 тыс. руб.;
3.3. Показатель стр.3600 «Чистые активы» графа «на 31 декабря 2024 г.» увеличен на 115 тыс. руб. с 161 247 тыс. руб. на 161 362 тыс. руб.
4. Внесена корректировка данных в табличные пояснения 2.1 «Наличие и движение основных средств»:
4.1. Показатель стр. 5203 «Сооружения» изменен с 0 тыс. руб. на 434 тыс. руб.;
4.2. Показатель стр. 5204 «Здания» изменен с 0 тыс. руб. на 911 тыс. руб.;
4.3. Показатель стр. 5200 «Основные средства» графа «Поступило» увеличена на 1 345 тыс. руб. с 159 тыс. руб. на 1 504 тыс. руб.;
4.4. Показатель стр.5203 «Сооружения» за 2024 г. графа «Первоначальная стоимость» на конец года увеличен на 434 тыс. руб. с 723 тыс. руб. на 1157 тыс. руб.;
4.5. Показатель стр. 5204 «Здания» за 2024 год графа «Первоначальная стоимость» на конец года увеличен на 911 тыс. руб. с 10 732 тыс. руб. на 11 643 тыс. руб.;
4.6. Показатель стр.5200 «Основные средства» за 2024 год графа «Первоначальная стоимость» увеличен на 1345 тыс. руб. с 55545 тыс. руб. на 56890 тыс. руб.;
5. Внесена корректировка данных в табличные пояснения 2.4 «Иное использование основных средств»:
5.1. Показатель стр.5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» графа «На 31 декабря 2024г.» увеличен на 1346 тыс. руб. с 0 тыс. руб. на 1346 тыс. руб.
5.2. Показатель стр.5286 «Иное использование основных средств (залог и др.) графа «На 31 декабря 2024г.» увеличен на 38 795 тыс. руб. с 0 тыс. руб. на 38 795 тыс. руб.
6. Внесена корректировка данных в табличные пояснения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»:
6.1. Показатель стр.5513 «Прочая» за 2024 г. графа «Поступление» уменьшен на 462 тыс. руб. с 16 683 тыс. руб. на 16 221 тыс. руб.;
6.2. Показатель стр. 5510,5520 за 2024г. графа «Поступление» уменьшен на 462 тыс. руб. с 52 184 тыс. руб. на 51 722 тыс. руб.;
6.3. Показатель стр. 5513 «Прочая» за 2024г. графа «Погашение» уменьшен на 69 тыс. руб. с

6627 тыс. руб. на 6558 тыс. руб.;

6.4. Показатель стр.5513 «Прочая» за 2024г. графа «На конец года» уменьшен на 393 тыс. руб. с 22 071 тыс. руб. на 21 678 тыс. руб.;

6.5. Показатель строк 5510,5500 за 2024 год графа «на конец года» уменьшен на 393 тыс. руб.

7. Внесена корректировка данных в табличные пояснения 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»:

7.1. Показатель стр.5554 «Прочая» за 2024г. графа «Поступление» увеличен на 1346 тыс. руб. с 0 тыс. руб. на 1346 тыс. руб.;

7.2. Показатель стр. 5554 «Прочая» за 2024г. графа «Остаток на конец года» увеличен на 1346 тыс. руб. с 0 тыс. руб. на 1346 тыс. руб.;

7.3. Показатель стр. 5563 «Расчеты по налогам и сборам» за 2024г. графа «Погашение» уменьшен на 153 тыс. руб. с 1480 тыс. руб. на 1633 тыс. руб.;

7.4. Показатель стр. 5563 «Расчеты по налогам и сборам» за 2024г. графа «Остаток на конец года» уменьшен на 393 тыс. руб. с 2434 тыс. руб. на 2041 тыс. руб.;

7.5. Показатель стр.5550 за 2024г. графа «Остаток на конец года» уменьшен на 393 тыс. руб. с 60 886 тыс. руб. на 60493 тыс. руб.

8. Внесены дополнения и корректировки в Пояснения в текстовой форме:

8.1. Добавлена среднесписочная численность за 2023 год;

8.2. Добавлена расшифровка управленческих расходов за 2023 год;

8.3. Добавлена расшифровка по стр.2350 «Прочие расходы» за 2023 год;

8.4. Раскрыта информация по резервам отпусков за 2023 год;

8.5. Добавлена информация по предварительной оплате по запасам за 2023г.;

8.6. Добавлена информация о чистой прибыли за 2023 г.;

8.7. Внесены изменения в раздел 3.1 «Капитал»;

8.8. Добавлена информация по Амортизации основных средств за 2023 г.;

8.9. Раскрыта и дополнена информация по ППА в табличной и текстовой части;

8.10. Раскрыта информация по разделу 3.4 «Отложенные налоговые активы»;

8.11. Внесены дополнения в разделы «Запасы», «Дебиторская, кредиторская задолженность»;

8.12. Раскрыта информация по отложенным налоговым обязательствам за 2023-2024гг;

8.13. Внесены пояснения в раздел 3.11 «Прочие долгосрочные обязательства»;

8.14. Дополнена Информация о выданных/полученных обеспечений обязательств;

8.15. Внесены дополнения в части отражения учетной политики.

Управляющий ИП Комягин А.Е.

Главный бухгалтер А. В. Костина

18.12.2025