



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АНТИКРИЗИСНЫХ ПРОБЛЕМ - АУДИТ»

Свидетельство о членстве в СРО ААС от 07.09.2017 № 13665
ИНН 7813600952 ОГРН 1147847378854

17.02.2025 № 01-06/03

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного общества «Ленэнергоспецремонт»
ЗА 2024 ГОД**

**Санкт-Петербург
2025 год**

Аktionерам АО «ЛЭСР»**Членам Совета директоров АО «ЛЭСР»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности АО «ЛЭСР» (ОГРН 1027810229754), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год в табличной и текстовой форме, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ЛЭСР» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО «СЗУАП-Аудит»,
Руководитель аудиторского задания, по
результатам которого составлено аудиторское
заключение
(ОРНЗ 21206028295)

Алёна Викторовна Кочеткова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Северо-Западное Управление Антикризисных Проблем - Аудит»,

197101, Санкт-Петербург, ул. Большая Пушкарская, д. 60, лит. А, пом. 10Н,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 11706123587

17 февраля 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 24 г.

Организация Акционерное общество "Ленэнергоспецремонт" Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
непубличные акционерные общества / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 196191, Санкт-Петербург, пл. Конституции, д.7, лит.А, пом.23-Н

Коды		
0710001		
31	12	2024
50892920		
7826704892		
71.12		
12267		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "СЗУАП-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7813600952
1147847378854

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	79	134	
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2, 4	Основные средства	1150	21 793	23 068	21 648
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
14.3	Отложенные налоговые активы	1180	61 459	71 056	95 678
6	Прочие внеоборотные активы	1190	82		293
	Итого по разделу I	1100	83 413	94 258	117 619
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	21 548	35 903	37 911
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
9	Дебиторская задолженность	1230	189 093	173 940	100 528
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	326 548	195 436	216 254
	Прочие оборотные активы	1260	21	1 663	5 095
	Итого по разделу II	1200	537 209	406 943	359 788
	БАЛАНС	1600	620 623	501 201	477 407

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 500	7 500	7 500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
10.2	Резервный капитал	1360	1 125	1 125	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	126 607	(83 183)	(271 573)
	Итого по разделу III	1300	135 232	(74 558)	(264 073)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
14.3	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 905	1 357	1 207
	Оценочные обязательства	1430			
11	Прочие обязательства	1450	347 352	443 274	621 693
	Итого по разделу IV	1400	351 257	444 631	622 900
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
11	Кредиторская задолженность	1520	96 889	113 727	102 802
	Доходы будущих периодов	1530			
12	Оценочные обязательства	1540	37 246	17 400	15 778
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	134 134	131 128	118 580
	БАЛАНС	1700	620 623	501 201	477 407

И.о.генерального
директора

(подпись)

Мамонтов А.К.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Савченко Е.А.

" 31 " января 20 25 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 24

Организация Акционерное общество "Ленэнергоспецремонт" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности _____ ИНН _____ по _____
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
непубличные акционерные общества / частная собственность _____ по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2024
50892920		
7826704892		
71.12		
12267	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2024г.	За 2023г.
15	Выручка ⁵	2110	674 336	642 390
16	Себестоимость продаж	2120	(322 415)	(285 182)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	351 921	357 208
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(137 040)	(136 556)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	214 881	220 652
	Доходы от участия в других организациях	2310		
17	Проценты к получению	2320	59 248	27 744
17	Проценты к уплате	2330	(1 055)	(1 321)
18	Прочие доходы	2340	17 934	6 150
18	Прочие расходы	2350	(42 034)	(13 255)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	248 974	239 970
14.1	Налог на прибыль ⁷	2410	(39 186)	(49 560)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(27 042)	(24 564)
	отложенный налог на прибыль	2412	(12 144)	(24 996)
14.2	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	209 788	190 410

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2024г. —	За 2023г. —
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	209 788	190 410
10.4	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	209,79	190,41
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

И.о. генерального
директора

(подпись)

Мамонтов А.К.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Савченко Е.А.

" 31 " января 20 25 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.*
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменении капитала
за 20 24 г.

Организация	Акционерное общество "Ленэнерго-спецремонт"	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2024
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях		по ОКПО	50892920
Вид экономической деятельности		ИНН	7826704892
Организационно-правовая форма/форма собственности	непубличные акционерные общества / частная собственность	по ОКВЭД 2	71.12
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОФ/ОКФС	12267 16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ¹	3100	7 500	()			(271 573)	(264 073)
За 20 23 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	190409	190409
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3226	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	()	()	()	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	1125	(1125)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	3200	7 500	()	()	1 125	(82 289)	(73 664)
За 20 <u>24</u> г.³							
Эффект единовременной корректировки месячного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3300	x	x	x	x	(893)	(893)
Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки месячного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3301	x	x	x	x	(83 182)	(74 558)
Увеличение капитала - всего:	3310	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	209 789	209 789
переоценка имущества	3312	x	x	()	x	()	()
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	()	x	()	()
дополнительный выпуск акций	3314	()	()	()	x	x	()
увеличение номинальной стоимости акций	3315	()	()	()	x	()	x
реорганизация юридического лица	3316	()	()	()	()	()	()
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3326	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()	()	()	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	()	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>24</u> г. ³	3300	7 500	()	()	1 125	126 607	135 232

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	Изменения капитала за 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 23 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(264 073)	190 409		(73 664)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410		(894)		(894)
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	(264 073)	189 515		(74 558)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(271 573)	190 409	(1 125)	(82 289)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411		(894)		(894)
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	(271 573)	189 515	(1 125)	(83 183)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
Уставный капитал					
до корректировок	3402	7 500			
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	7 500			

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ¹
Чистые активы	3600	135 232	(74 558)	(264 073)

генерального
директораМамонтов А.К.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Савченко Е.А.

" 31 " января 20 25 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 20 24 г.

Организация Акционерное общество "Ленэнергоспецремонт" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Дата (число, месяц, год) _____ Форма по ОКУД _____

Вид экономической деятельности Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях по ОКВЭД 2 _____

Организационно-правовая форма/форма собственности непубличные акционерные общества / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
50892920		
7826704892		
71.12		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 24 г. ¹	За январь-декабрь 20 23 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	727 575	598 303
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	663 689	566 634
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	63 886	31 669
Платежи - всего	4120	(577 754)	(608 101)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(202 240)	(267 330)
в связи с оплатой труда работников	4122	(315 204)	(284 763)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 057)	(1 438)
налога на прибыль организаций	4124	(28 069)	(17 944)
прочие платежи	4129	(31 184)	(36 626)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	149 821	(9 798)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>24</u> г. ¹	За январь-декабрь 20 <u>23</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(8 612)	(2 888)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 612)	(2 888)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 612)	(2 888)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 24 г. ¹	За январь-декабрь 20 23 г. ²
Платежи - всего	4320	(10 098)	(8 131)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	(10 098)	(8 131)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 098)	(8 131)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	131 111	(20 817)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	195 437	216 254
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	326 548	195 437
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

И.о. генерального
директора

(подпись)

Мамонтов А.К.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Савченко Е.А.

" 31 " января 20 25 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



Акционерное общество «Ленэнергоспецремонт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание	2
I. Информация об учетной политике.....	6
1. Основа составления	6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
3. Нематериальные активы	6
4. Основные средства	7
5. Права пользования активами и обязательства по аренде	8
6. Запасы	10
7. Дебиторская задолженность	10
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
9. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	12
10. Кредиторская задолженность	12
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	13
13. Доходы.....	15
15. Изменения учетной политики с 2024 года	16
II. Раскрытие существенных показателей.....	20
1 Нематериальные активы	20
2. Основные средства	21
3. Капитальные вложения	24
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	25
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	26
6. Запасы	26
7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	28
8. Дебиторская задолженность	29
9. Капитал и резервы	31
10. Кредиторская задолженность	32
11. Оценочные обязательства	34
12. Условные обязательства и условные активы	34
13. Налоги.....	35
14. Выручка	36
15. Расходы по обычным видам деятельности.....	36
16. Проценты к получению и уплате	38
17. Прочие доходы и расходы	38
18. Связанные стороны	38

19. Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам	39
20. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами ..	39
21. Состояние расчетов со связанными сторонами	40
22. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	42
24. Информация о рисках хозяйственной деятельности	42
25. События после отчетной даты	43

Общие сведения

Основной деятельностью акционерного общества «Ленэнергоспецремонт» (АО «ЛЭСР», далее по тексту – «Общество») является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, строительство местных линий электропередачи и связи, производство электромонтажных работ и прочие.

Адрес (место нахождения) Общества: 196191, город Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом № 7, литера А, помещение 23Н.

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года является Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (далее по тексту – ПАО «Россети Ленэнерго» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля участия ПАО «Россети Ленэнерго» в уставном капитале Общества составила - 100% (на 31 декабря 2023 года - 100% на 31 декабря 2022 года 100%).

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 157 человек (на 31.12.2023 - 160 человек, 31.12.2022 - 167 человек).

Состав Совета директоров АО «ЛЭСР» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (решение № 1-2024 от 17.06.2024 года) в количестве 5 членов.

Состав Ревизионной комиссии АО «ЛЭСР» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (решение № 1-2024 от 17.06.2024 года) в количестве 3 членов.

Информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, с учетом п.16 ПБУ 11/2008.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор. Протоколом Совета директоров от 19.03.2021 №110 Мамонтов Андрей Клавдиевич назначен исполняющим обязанности генерального директора.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая

экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

Указанные факторы и риски, связанные с состоянием экономики Российской Федерации, оказывают опосредованное влияние на Общество, в основном через материнскую компанию. Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая отчетность) отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

I. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 «402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по балансовой стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, заемные средства, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение и создание активов ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 6 раздела «Информация об учетной политике»).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение и создание активов ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

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.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 6 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 6 раздела «Информация об учетной политике»).

6. Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «метод ФИФО» по себестоимости первых по времени приобретений.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

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

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образовывается резерв, относимый на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

9. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

10. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно) 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

11.1. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода после принятия решения судов первой инстанции не в пользу Общества производится на конец отчетного периода.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства рассчитывается нормативным методом с учетом страховых взносов:

$$\boxed{\begin{array}{l} \text{Ежемесячная сумма} \\ \text{отчислений в резерв} \\ \text{предстоящих выплат} \\ \text{сотрудникам} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{l} \text{Фактическая сумма расходов на оплату труда} \\ \text{с учетом страховых взносов (ОПС, ФОМС,} \\ \text{ФСС)} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{l} \text{Ежемесячный процент} \\ \text{отчислений в резерв} \end{array}}$$

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положением об оплате труда и материальном стимулировании высших менеджеров. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

11.2. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.
- В связи с увеличением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% в соответствии с ПБУ 18/02 Общество пересчитывает ОНА и ОНО на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (на 31 декабря 2024 года) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы (эффекта от изменения ОНА и ОНО) на счет учета прибылей и убытков.
- В Отчет о финансовых результатах указанные изменения отложенных налогов Общество отражает по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

13. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Учет выручки ведется по видам деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

14. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

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

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров работ, услуг в разрезе элементов затрат представлена в *Таблице 15.2 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы *ежемесячно* отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

15. Изменения учетной политики с 2024 года

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Основные положения учетной политики в части нематериальных активов раскрыты в пункте 4 настоящего раздела. Также были внесены изменения в части представления в бухгалтерской отчетности долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности с целью следования единым корпоративным принципам ПАО «Россети».

15.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

15.1.1. Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением подхода в оценке долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. В отчетности за 2022 - 2023 год Общество перевело из долгосрочной в краткосрочную кредиторскую задолженность сумму, которую планировало погасить в течение следующих 12-ти месяцев на основании утвержденного Бизнес-Плана. В отчетности за 2024 год Общество отразило всю кредиторскую задолженность как долгосрочную, руководствуясь учетной политикой и предельным сроком погашения кредиторской задолженности, установленным соглашениями к договорам поставки (до 31.12.2027г).

Общество отразило влияние изменения учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности с пересчетом сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи изменением подхода в оценке долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, на показатели Бухгалтерского баланса в разрезе корректировок. Изменения не оказали влияния на отложенные налоговые обязательства.

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Было	Стало	Изменение	Было	Стало	Изменение
IV. Долгосрочные обязательства							
Прочие долгосрочные обязательства	1450	251 274	443 274	192 000	441 693	621 693	180 000
Итого по разделу IV	1300	252 604	444 604	192 000	442 900	622 900	180 000

V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	1520	305 727	113 727	(192 000)	282 802	102 802	(180 000)
Итого по разделу V	1500	323 127	131 128	(192 000)	298 580	118 580	(180 000)
БАЛАНС	1700	502 068	502 068	-	477 407	477 407	-

15.1.2. Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 стандарта:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода:

- в разрезе корректировок;
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств.

Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода».

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в разрезе корректировок, с учетом применимых изменений отложенного налога на прибыль						На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:		Единовременное списание:				
			в состав нематериальных активов	в состав капитальных вложений в нематериальные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом устанавливаемого Обществом лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	
I. Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	1110	-	134	-	-	-	-	134	134
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	70 806	-	-	-	-	-	250	71 056
Прочие внеоборотные активы	1190	293	-	-	-	-	(293)	(293)	-
ИТОГО по разделу I	1100	94 167	134	-	-	-	-	91	94 258
II.Оборотные активы									
Прочие оборотные активы	1260	2 621	-	-	-	-	(957)	(957)	1 663
ИТОГО по разделу II	1200	407 900	-	-	-	-	(957)	(957)	406 943
БАЛАНС	1600	502 068	-	-	-	-	-	(867)	501 201
III.Капитал и резервы									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(82 289)	-	-	-	-	-	(894)	(83 183)
ИТОГО по разделу III	1300	(73 664)	-	-	-	-	-	(894)	(74 558)
IV.Долгосрочные обязательства									
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 330	-	-	-	-	-	27	1 357
Итого по разделу IV	1400	444 604	-	-	-	-	-	27	444 631
БАЛАНС	1700	502 068	-	-	-	-	-	(867)	501 201

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данных стандартов не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет не производились.

II. Раскрытие существенных показателей

1 Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Перио д	На начало периода					Поступил
		Единовременная корректировка межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		
1	2		3	4	5		6
Нематериальные активы, всего	2024	134	-	-	-		
	2023	-	-	-	-		
в том числе:							
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2024	134	-	-	-		
	2023	-	-	-	-		

тыс.руб.

то	Изменения за период			На конец периода			
	Выбыло		Начисление (восстановл ение) обесценени я	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первона- чальная стоимост ь	Накопле нные амортиза ция и обесцене ние	Балансовая стоимость
	Первонач альная стоимост ь	Накопленные амортизация и обесценение					
	7	8	9	10	11	12	13
-	-	-	-	(55)	134	(55)	79
-	-	-	-	-	134	-	-
-	-	-	-	(55)	134	(55)	79
-	-	-	-	-	134	-	-

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1. Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	2024	19 802	(13 103)	6 698	12 240	-	(4 745)	4 922	(3 615)	(72)	27 225	(11 867)	15 358
	2023	17 287	(12 626)	4 661	3 006	(121)	491	(491)	(968)	-	19 801	(13 103)	6 698
	в том числе:												
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	134	(125)	9	-	-	(134)	134	(9)	-	-	-	-
	2023	134	(99)	35	-	-	-	-	(26)	-	134	(125)	9
Машины и оборудование	2024	1 053	(847)	206	-	-	-	225	(130)	-	1 053	(752)	301
	2023	1 053	(952)	101	-	-	-	-	105	-	1 053	(847)	206
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	18 614	(12 131)	6 483	12 240	-	(4 611)	4 563	(3 476)	(72)	26 171	(11 115)	15 057
	2023	16 100	(11 575)	4 525	3 006	(121)	(491)	491	(1 047)	-	18 614	(12 131)	6 483

2.2. Амортизация основных средств (без учета права пользования актива)

тыс.руб						
Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2024	(13 103)	-	4 922	(3 686)	(11 867)
	2023	(12 626)	-	491	(968)	(13 103)
в том числе:						
Сооружения, кроме ЛЭП	2024	(125)	-	134	(9)	-
	2023	(99)	-	-	(26)	(125)
Машины и оборудование	2024	(847)	-	225	(130)	(752)
	2023	(952)	-	-	(105)	(847)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	(12 131)	-	4 563	(3 547)	(11 115)
	2023	(11 575)	-	491	(1 047)	(12 131)

2.3. Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2024	-	-	-	-	(72)	-	(72)
	2023	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	2024	-	-	-	-	(59)	-	(59)
	2023	-	-	-	-	-	-	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2024	-	-	-	-	(13)	-	(13)
	2023	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	61	-	-
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	6 435	16 370	16 988
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	38 292	88 798	42 318
<i>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации</i>	-	-	-
<i>Основные средства, переведенные на консервацию</i>	-	-	-
<i>Иное использование основных средств (зalog и др.)</i>	-	-	-

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенные капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют.

3.1. Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	Признание (-) Восстановление (+) обесценения		
				первоначальная стоимость	Обесценение				Затраты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому	2024	-	10 335	-	-	10 335	-	-	-
	2023	-	3 006	-	-	3 006	-	-	-
в том числе:									
приобретение основных средств	2024	-	10 335	-	-	10 335	-	-	-
	2023	-	3 006	-	-	3 006	-	-	-

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1. Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.														
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение						
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	2024	26 367	(9 997)	16 370	624	(8)	-	(10 553)	-	-	-	26 982	(20 547)	6 435
	2023	20 341	(3 353)	16 988	6 981	(955)	-	(7 599)	-	-	-	26 367	(9 997)	16 370
в том числе:														
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	26 367	(9 997)	16 370	624	(8)	-	(10 553)	-	3	-	26 982	(20 547)	6 435
	2023	20 341	(3 353)	16 988	6 981	(955)	-	(7 599)	-	-	-	26 367	(9 997)	16 370

Объектами аренды Общества являются: офисные помещения предназначенные для ведения деятельности (размещение сотрудников); здание производственной базы (расходные договоры).

4.2. Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	6 476	10 038	7 166
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	352	6 274	9 693
Итого обязательства по аренде		6 828	16 312	16 859

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 1 055 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 1 321 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года). В течение 2024 года Общество пересматривало фактическую стоимость и размер обязательств по аренде в связи с изменением условий договора. Сумма пересмотра незначительна.

4.3. Информация о договорах аренды, которые не относятся к ППА:

Общество воспользовалось правом, предусмотренным ФСБУ 25/2018 и не формирует ППА в отношении договоров аренды транспорта и прочего имущества (оборудование, инвентарь) со сроком аренды менее 1 года или стоимостью менее 300 тыс. руб.

Арендные платежи, ожидаемые в 2025 году по таким договорам аренды составят 20 002 тыс. руб., в том числе по договорам аренды не более 12 месяцев – 19 243 тыс. руб.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (не попадающие под критерии оценки в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда»), включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 13 458 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 9 004 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Общество провело тестирование внеоборотных активов на обесценение. При оценке возмещаемой стоимости нематериальных активов, основных средств, активов в форме права пользования Общество использовало наиболее уместные для каждого вида активов методы оценки: рыночный и затратный методы. Обесценение по основным средствам на 31.12.2024 составило 72 тыс.руб., на 31.12.2023 признаков обесценения остальных активов обнаружено не было.

6. Запасы

Запасы в отчетности по строке 1210 «Запасы» отражены в полном размере, на 31.12.2024 г. резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения по результатам проведенного анализа.

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

6.1. Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2024	35 903	-	348 691	(363 046)	-	-	-	21 548	-
	2023	37 911	-	302 885	(304 892)	-	-	-	35 903	-
Сырье и материалы	2024	35 745	-	26 258	(40 455)	-	-	-	21 548	-
	2023	37 696	-	17 760	(19 711)	-	-	-	35 745	-
Незавершенное производство	2024	158	-	322 433	(322 591)	-	-	-	-	-
	2023	215	-	285 125	(285 182)	-	-	-	158	-

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

7.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	548	36	54
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	548	36	54
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	326 000	195 400	216 200
Итого денежные эквиваленты	326 000	195 400	216 200
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	326 548	195 436	216 254

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

7.2. Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	63 886	31 669
Обеспечение исполнения договора	706	2 514
Проценты от депозитов	59 411	27 125
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	1 715	1 310
НДС	706	-
Прочие поступления	1 348	720
Прочие платежи по текущей деятельности	(31 184)	(36 626)
НДС	(10 904)	(20 177)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	-	(62)
Добровольное медицинское страхование персонала, прочие виды страхования ответственности	(6 529)	(6 691)
Прочие выплаты	(13 751)	(9 696)

7.3. Корректировка показателей «Отчета о движении денежных средств» за 2023 год

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код	Было	Стало	изменение
1	2	3	4	5
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	598 303	598 303	-
в том числе:	4111	566 634	566 634	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг				
прочие поступления	4119	31 669	31 669	-
Платежи - всего	4120	(616 233)	(608 101)	8 131
В том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(276 900)	(267 330)	9 570
в связи с оплатой труда работников	4122	(284 763)	(284 763)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(1 438)	(1 438)

Наименование показателя	Код	Было	Стало	изменение
1	2	3	4	5
налога на прибыль организаций	4124	(17 944)	(17 944)	-
прочие платежи	4129	(36 626)	(36 626)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(17 930)	(8 360)	(8 131)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	(2 888)	(2 888)	-
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 888)	(2 888)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 888)	(2 888)	-
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	-	-	-
В том числе:				
Прочие поступления	4319	-	-	-
Платежи - всего	4320	-	(8 131)	(8 131)
В том числе:				
Прочие платежи	4329	-	(8 131)	(8 131)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(8 131)	(8 131)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(20 818)	(20 818)	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	216 254	216 254	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	195 436	195 436	-

Корректировка проведена для отражения уплаченных арендных обязательств, процентов по арендным обязательствам в соответствующих строках/разделах. Изменений общего потока денежных средств и их эквивалентов не произошло.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя к получению	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	173 940	(140)	167 611	1 574	-	(154 032)	-	-	140	-	189 093	-
	5530	за 2023 г.	100 528	(687)	154 753	1 534	(140)	(87 622)	-	-	687	4 746	173 940	(140)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	169 704	-	162 005	-	-	(145 491)	-	-	-	-	186 218	-
	5531	за 2023 г.	88 507	-	154 331	-	-	(73 134)	-	-	-	-	169 704	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	478	-	297	-	-	(411)	-	-	-	-	364	-
	5532	за 2023 г.	3 523	-	401	-	-	(3 446)	-	-	-	-	478	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 2024 г.	3 758	(140)	5 308	1 574	-	(8 130)	-	-	140	-	2 510	-
	5536	за 2023 г.	8 499	(687)	21	1 534	(140)	(11 042)	-	-	687	4 746	3 758	(140)
Итого	5500	за 2024 г.	173 940	(140)	167 611	1 574	-	(154 032)	-	-	140	-	189 093	-
	5520	за 2023 г.	100 528	(687)	154 753	1 534	(140)	(87 622)	-	-	687	4 746	173 940	(140)

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

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	6 878	6 878	59 438	59 298	24 608	23 921
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6 878	6 878	59 298	59 298	23 340	23 340
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	140	-	1 268	581

8.3. Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	31 374	31 374	30 106
– в том числе за счет резерва сомнительных долгов	31 374	31 374	30 106

9. Капитал и резервы

9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 7 500 (Семь тысяч пятьсот рублей) 00 копеек каждая в количестве 1 000 штук на общую сумму 7 500 тыс. руб.

9.2. Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год из чистой прибыли Общества в 2023 году было направлено на формирование резервного фонда 1 125 тыс.руб., что является предельным размером в соответствии с Уставом Общества (15% от величины уставного капитала). По состоянию на 31.12.2024 величина резервного фонда составляет 1 125 тыс.руб.

9.3. Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «ЛЭСР», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Общим собранием акционеров №1-2024 от 17.06.2024 принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям АО «ЛЭСР» по итогам 2023 года.

9.4. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	209 788	190 410
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1000	1000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	210	190

10. Кредиторская задолженность

10.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	443 274	352	-	(96 274)	-	-	-	-	347 352
	5571	за 2023г.	621 693	-	-	(178 419)	-	-	-	-	443 274
в том числе: прочая	5554	за 2024г.	437 000	-	-	(90 000)	-	-	-	-	347 000
	5574	за 2023г.	612 000	-	-	(175 000)	-	-	-	-	437 000
Арендные обязательства	5555	за 2024г.	6 274	352	-	(6 274)	-	-	X	X	352
	5575	за 2023г.	9 693	-	-	(3 419)	-	-	X	X	6 274
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	113 727	25 692	807	(43 338)	-	-	-	-	96 889
	5580	за 2023г.	102 802	54 474	26	(48 321)	-	-	4 746	-	113 727
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	28 775	8 969	101	(24 544)	-	-	-	-	13 301
	5581	за 2023г.	36 165	13 323	12	(20 725)	-	-	-	-	28 775
авансы полученные	5562	за 2024г.	5 472	-	-	(5 472)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	20 982	439	-	(15 949)	-	-	-	-	5 472
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	57 159	14 609	706	(6 453)	-	-	-	-	66 021
	5583	за 2023г.	26 003	32 635	14	(6 239)	-	-	4 746	-	57 159
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	12 284	2 114	-	(3 307)	-	-	-	-	11 091
	5586	за 2023г.	12 486	1 096	-	(1 298)	-	-	-	-	12 284
Арендные обязательства	5567	за 2024г.	10 038	-	-	(3 562)	-	-	X	X	6 476
	5587	за 2023г.	7 166	6 981	-	(4 109)	-	-	X	X	10 038
Итого	5550	за 2024г.	557 001	26 044	807	(139 612)	-	X	-	-	444 241
	5570	за 2023г.	724 495	54 474	26	(226 740)	-	X	4 746	-	557 001

10.2. Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Всего	5590	3 838	16 798	33 834
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	3 838	16 798	32 328
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	0	0	0
прочая задолженность	5593	0	0	1 506

11. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2024	17 400	49 579	(29 732)	-	37 246
	2023	15 778	28 370	(26 749)	-	17 400
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2024	13 117	26 385	(25 632)	-	13 870
	2023	11 126	24 137	(22 147)	-	13 117
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2024	4 283	12 282	(4 101)	-	12 465
	2023	4 652	4 233	(4 602)	-	4 283
Оценочное обязательство под судебные разбирательства	2024	-	10 911	-	-	10 911
	2023	-	-	-	-	-

12. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют:

1. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.
2. Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.
3. Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства.
4. Обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов является высокой в отношении судебного разбирательства по договору подряда на благоустройство в сумме 10 815 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 года. По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Налоги

13.1. Налог на прибыль организации

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	248 974	239 970
Постоянные разницы	4 509	1 580
Изменение временных вычитаемых разниц	(109 443)	(124 360)
Изменение временных налогооблагаемых разниц	(8 833)	(620)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	49 795	47 994
Постоянный налоговый расход (доход)	902	1 566
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(12 144)	(24 996)
изменение отложенного налогового актива	(9 597)	(24 872)
изменение отложенного налогового обязательства	(2 547)	(124)
Текущий налог на прибыль	(27 042)	(24 564)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(39 186)	(49 560)
Чистая прибыль (убыток)	209 788	190 410

13.2. Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено:

- увеличение отложенных налоговых активов на 12 292 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых обязательства на 781 тыс. руб.,
- признание дополнительного [дохода / расхода] по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в

сумме 11 511 тыс. руб. (строка 2412 « Отложенный налог на прибыль » Отчета о финансовых результатах).

На суммы текущего налога на прибыль за 2024 год данное изменение законодательства не повлияло.

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 20% – в 2024 г., 20% – в 2023г.

13.3. Изменение отложенных налогов

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	71 056	95 678
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	15 042	3 613
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(36 931)	(28 485)
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	12 292	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	61 459	70 806
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	1 357	1 207
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	5 084	1 769
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(3 317)	(1 645)
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	781	-
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	3 905	1 330

14. Выручка

14.1. Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	674 336	642 390
<i>строительно-монтажные работы</i>	710	9 564
<i>услуги по комплексному обслуживанию зданий</i>	156 902	141 887
<i>осуществление строительного контроля</i>	407 422	327 916
<i>услуги по капитальному ремонту</i>	65 128	119 960
<i>услуги диагностики и измерений</i>	44 174	41 337
<i>проектно-изыскательские работы</i>	-	250
<i>прочая деятельность</i>	-	1 476

15. Расходы по обычным видам деятельности

15.1. Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	322 415	285 182
<i>строительно-монтажные работы</i>	521	10 548
<i>услуги по комплексному обслуживанию зданий</i>	102 312	76 547
<i>осуществление строительного контроля</i>	148 927	102 644
<i>услуги по капитальному ремонту</i>	44 941	70 867
<i>услуги диагностики и измерений</i>	25 636	23 366
<i>проектно-изыскательские работы</i>	78	229
<i>прочая деятельность</i>	-	981

15.2. Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Материальные затраты	14 807	15 426
Затраты на оплату труда	165 405	135 115
Отчисления на социальные нужды	49 781	41 615
Амортизация	5 676	2 623
Прочие затраты	86 589	90 346
Итого по элементам	322 257	285 126
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	158	57
Итого расходы по обычным видам деятельности	322 415	285 182

15.3. Управленческие расходы Общества по видам деятельности не распределяются. По элементам затрат управленческие расходы представлены в составе:

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Материальные затраты	5 080	4 337
Затраты на оплату труда	81 646	84 007
Отчисления на социальные нужды	22 964	23 537
Амортизация	8 305	634
Прочие затраты	19 044	6 647
Итого Управленческие расходы:	137 040	136 556

16. Проценты к получению и уплате

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	59 248	27 744
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	59 248	27 744
Проценты по арендным обязательствам	1 055	1 321
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	1 055	1 321

17. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.				
Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
[Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	(63)	-	-
Доходы и расходы от выбытия ТМЦ	5 715	(14 091)	228	(885)
Продажа иных активов	6 593	(6 090)	21	(20)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	330	-	-	(987)
Резерв сомнительных долгов	140	-	2 580	(3 301)
Оценочные обязательства:	-	-	-	-
-по судебным разбирательствам	-	(10 911)	-	-
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	(72)	-	-
Материальная помощь	-	(6 290)	-	(5 109)
Выплаты по корпоративным процедурам	-	(590)	-	(526)
Страховые взносы	-	(1 632)	-	(1 217)
Штрафы, пени, неустойки	2 280	(101)	1 534	(62)
Госпошлина	11	(103)	-	(50)
Иные операции	2 865	(2 091)	1 787	(1 098)
Итого прочие доходы/расходы	17 934	(42 034)	6 150	(13 255)

18. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние и зависимые общества, материнская компания ПАО «Россети Ленэнерго», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 22 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий, Управленческому персоналу Общества».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние и зависимые общества, иные связанные компании. Далее, применимо к раскрытию показателей по связанным сторонам:

- Материнская компания: ПАО «Россети Ленэнерго»
- Дочерние и зависимые общества: отсутствуют
- Иные связанные компании, с которыми осуществлялись операции: ПАО «Россети Урала», АО «Россети Управление имуществом».
- Перечень иных связанных компаний размещен на сайте <https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/stocks5/>

Информация о конечном бенефициаре в понимании ст.3 Закона 115-ФЗ отсутствует.

19. Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Услуги по комплексному обслуживанию зданий:		
в том числе материнской компании	155 993	141 468
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	-	-
Итого услуги по комплексному обслуживанию зданий	155 993	141 468
Выручка от осуществления строительного контроля:		
в том числе материнской компании	384 052	314 361
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	23 370	13 555
Итого по выручке от осуществления строительного контроля	407 422	327 916
Выручка от услуг по капитальному ремонту:		
в том числе материнской компании	63 245	115 600
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	-	-
Итого по выручке от услуг по капитальному ремонту	63 245	115 600
Прочие виды выручки:		
в том числе материнской компании	44 174	41 709
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	-	-
Итого по прочим видам выручки	44 174	41 709
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	670 834	626 693

20. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
от материнской компании	38	28
от дочерних обществ	-	--
от иных связанных компаний	-	-
Итого работы и услуги производственного характера	38	28
Аренда имущества, в том числе:		
от материнской компании	6 233	5 102
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	-	-
Итого аренда имущества	6 233	5 102
Прочие услуги, в том числе:		
от материнской компании	-	51
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	-	-
Итого прочие услуги	-	51
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	6 271	5 181

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг в денежной форме.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, не списывались.

21. Состояние расчетов со связанными сторонами

21.1. Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолжен	резерв	задолженность	Резерв	Задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,	185 455	-	167 075	-	84 289	-
с материнской компанией	185 455	-	164 337	-	83 700	-
с дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	2 738	-	589	-
Авансы выданные, в том числе:	-	-	61	-	-	-
материнской компании	-	-	61	-	-	-
дочерним обществам	-	-	-	-	-	--
иным связанным сторонами	-	-	-	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	185 455	-	167 075	-	84 289	-

тыс.руб.

21.2. Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	347 000	437 000	612 000
<i>перед материнской компанией</i>	347 000	437 000	612 000
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО <u>долгосрочная</u> кредиторская задолженность перед связанными сторонами	347 000	245 000	612 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	124	11 011	20 371
<i>с материнской компанией</i>	124	11 011	20 371
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	4 945	20 982
<i>с материнской компанией</i>	-	4 186	19 160
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	759	1 822
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 506
<i>с материнской компанией</i>	-	-	1 506
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО <u>краткосрочная</u> кредиторская задолженность перед связанными сторонами	124	15 956	42 859

21.3. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	785 906	656 129
<i>Материнская компания</i>	756 415	644 258
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	29 435	13 642
Поступления от арендных платежей, в том числе:		
<i>Материнская компания</i>	56	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Прочие поступления, в том числе:	-	97
<i>Материнская компания</i>	-	97
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(103 709)	(181 637)
<i>Материнская компания</i>	(103 709)	(181 637)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:		

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(4 614)	(5 724)
Материнская компания	(4 614)	(5 724)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

22. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

Вознаграждение членам Совета директоров, членам Правления не начисляется.

В 2024 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 136 тыс. руб., в 2023 году – 139 тыс. руб. (кроме того страховые взносы по ставке 30,2% за 2024г, 30,936% за 2023г).

Вознаграждение управленческому персоналу Общества (генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер) в 2024 году составило 13 629 тыс. руб., в 2023 году – 12 208 тыс. руб. (кроме того страховые взносы по ставке 30,2% за 2024г, 30,936% за 2023г).

23. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

23.1. Наличие и движение обеспечений обязательств

Наименование показателей	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Полученные, всего	16 005	24 617	92 905
Банковские гарантии	15 885	21 395	91 173
Договора поручительства	-	-	-
Договор залога имущества	-	-	-
Прочие	119	3 222	1 732
Выданные под собственные обязательства, всего	1 452	1 452	1 626
Прочие	1 452	1 452	1 626

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации и не осуществляет экспорта оказываемых услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью общества возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением налогового Законодательства, оказывают влияние на Общество в равной степени, как и на остальных участников рынка.

В Обществе отсутствуют кредиты и займы, поэтому отсутствуют финансовые риски.

Основным покупателем Общества выступает материнская компания, поэтому репутационным рискам Общество подвержено мало.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

25. События после отчетной даты

В январе месяце 2025 года поступили денежные средства от банка-гаранта по требованиям Независимой гарантии в счет исполнения обязательств по договору оказания услуг, направленным контрагенту и банку-гаранту в 2024 году в размере 560 тыс.руб.

На дату составления Пояснений к бухгалтерской отчетности руководство Общества не располагает иными сведениями об информации, существенно уточняющей факты хозяйственной жизни, которые были отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах отчетного года. За период с 01 января 2025 года до даты подписания отчетности существенных ошибок в бухгалтерском учете за 2024 год не обнаружено. Информации о банкротстве дебиторов в АО «ЛЭСР» не поступало.

Исполняющий обязанности
генерального директора

А.К. Мамонтов

Главный бухгалтер –
начальник отдела бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

Е.А. Савченко

Дата: 31 января 2025 года



Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью 57



лист

Handwritten signature