

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2024
Организация Акционерное общество "Синтез Групп"	по ОКПО	97345740		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7719609274		
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12200	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
123060, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул Маршала Рыбалко, д. 2, к. 6, помещ. 20Н/3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АУДИТ-ЭСКОРТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7714103163
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700309669

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	3 081 179	2 282 573	1 666 909
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 630 492	1 978 539	1 464 417
	Строительство объектов основных средств	11502	55 679	146 720	43 449
	Права пользования активами	11503	395 008	157 314	159 043
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	2	4	2
	Отложенные налоговые активы	1180	135 428	43 578	43 669
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 216 609	2 326 155	1 710 580
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	23 945	23 804	32 188
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	173	1 730
5	Дебиторская задолженность	1230	580 992	311 715	386 830
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	989 107	494 408	183 185
	Прочие оборотные активы	1260	169	198	362
	Итого по разделу II	1200	1 594 215	830 298	604 295
	БАЛАНС	1600	4 810 824	3 156 453	2 314 875

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 423 876	2 047 548	1 480 981
	Итого по разделу III	1300	2 423 887	2 047 559	1 480 992
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	10 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	124 923	35 486	35 010
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	300 471	-	-
	Итого по разделу IV	1400	435 394	35 486	35 010
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	300	-	66 029
5	Кредиторская задолженность	1520	1 848 202	907 236	565 122
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	8 504	8 858	8 679
	Прочие обязательства	1550	94 537	157 314	159 043
	Итого по разделу V	1500	1 951 543	1 073 408	798 873
	БАЛАНС	1700	4 810 824	3 156 453	2 314 875



Руководитель
(подпись)

Кондратюк Владимир
Юрьевич
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2024
Организация	Акционерное общество "Синтез Групп"	по ОКПО 97345740		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7719609274		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2 35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / Частная собственность	12200	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	1 079 843	1 215 563
6	Себестоимость продаж	2120	(626 135)	(461 969)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	453 708	753 594
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(78 728)	(67 555)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	374 980	686 039
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	104 497	19 910
	Проценты к уплате	2330	(15 860)	(7 176)
	Прочие доходы	2340	113 752	20 841
	Прочие расходы	2350	(112 708)	(11 013)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	464 661	708 601
	Налог на прибыль	2410	(87 338)	(140 247)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(89 751)	(139 679)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 413	(568)
	Прочее	2460	(995)	(1 787)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	376 328	566 567

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды		
0710004		
31	12	2024
97345740		
7719609274		
35.12		
12200	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Синтез Групп"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

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 2022 г.	3100	11	-	-	-	1 480 981	1 480 992
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	566 567	566 567
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	566 567	566 567
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	-	-	-	-	-	-
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	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. За 2024 г.	3200	11	-	-	-	2 047 548	2 047 559
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	376 328	376 328
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	376 328	376 328
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 2024 г.	3300	11	-	-	-	2 423 876	2 423 887

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	2 423 887	2 047 559	1 480 992



Кондратюк Владимир
 Юрьевич
 (расшифровка подписи)

Руководитель
 (подпись)

23 апреля 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация **Акционерное общество "Синтез Групп"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

31 | 12 | 2024

по ОКПО

97345740

ИНН

7719609274

по ОКВЭД 2

35.12

по ОКОПФ / ОКФС

12200

16

по ОКЕИ

384

Коды

0710005

31 | 12 | 2024

97345740

7719609274

35.12

12200

16

384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 140 649	1 591 310
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 947 756	1 499 130
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	74 421	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат авансов от поставщиков (подрядчиков) за сырье, материалы, работы, услуги	4114	133	5 450
выплата процентов по депозитным договорам	4115	102 296	19 613
прочие поступления	4119	16 043	67 117
Платежи - всего	4120	(640 172)	(474 055)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(305 149)	(214 062)
в связи с оплатой труда работников	4122	(98 977)	(84 557)
процентов по долговым обязательствам	4123	(15 560)	(7 176)
налога на прибыль организаций	4124	(167 916)	(123 452)
иные налоги и сборы	4125	(883)	(896)
возрат аванса покупателю (заказчику)	4126	(197)	(299)
прочие платежи	4129	(51 490)	(43 613)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 500 477	1 117 255
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	34 069	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4	-
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	-	-
возврат авансов от подрядчиков	4215	34 065	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(843 848)	(649 005)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(843 846)	(649 003)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2)	(2)
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	(809 779)	(649 005)
--	------	-----------	-----------

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	10 000	-
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	-	-
Платежи - всего	4320	(205 999)	(157 027)
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	(205 999)	(157 027)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(195 999)	(157 027)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	494 699	311 223
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	494 408	183 185
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	989 107	494 408
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель * (подпись)

Кондратюк Владимир
Юрьевич
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2024 год
АО «Синтез Групп»

Москва, 2025 г.

Содержание:

1. Общие сведения.....	4
1.1 Наименование и адрес.....	4
1.2. Сведения об акциях.....	5
1.3. Сведения об изменениях к Уставу.....	5
1.4. Филиалы и представительства.....	5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности.....	6
1.6. Лицензии и допуски.....	6
1.7. Численность работающих.....	6
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.....	6
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.....	6
2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются обществом, находятся под общим контролем.....	6
2.3. Операции со связанными сторонами.....	10
2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода.....	10
2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12.2024.....	11
2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.....	11
2.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами.....	11
3. Учетная политика.....	12
3.1. Основа составления.....	12
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	13
3.3. Оценка справедливой стоимости.....	13
3.4. Капитальные вложения.....	13
3.5. Основные средства.....	15
3.6. Инвестиционная недвижимость.....	19
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	19
3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.....	20
3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018.....	22
3.10. Нематериальные активы.....	22
3.11. Учет запасов.....	24
3.12. Учет финансовых вложений.....	25
3.13. Учет кредитов и займов.....	25
3.14. Резервы.....	26
3.15. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:.....	27
3.16. Учет доходов.....	27
3.17. Учет расходов.....	27
3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	29
3.19. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	30
3.20. Инвентаризация активов и обязательств.....	30
4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	30
5. Курсы валют на отчетную дату.....	31
6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.....	31
6. Комментарии к Отчету о финансовых результатах.....	31
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	31
6.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности.....	31
6.3. Информация о прочих доходах.....	32
6.4. Информация о прочих расходах.....	32
6.5. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора.....	33
6.6. Налог на прибыль.....	34

6.7 Прибыль на акцию.....	35
7.Комментарии к Бухгалтерскому балансу.....	36
7.1.Основные средства.....	36
7.2.Незавершенные капитальные вложения.....	37
7.3. Запасы.....	38
7.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.....	38
7.5.Кредиторская задолженность.....	39
7.6.Задолженность по кредитам и займам.....	40
7.7. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.....	41
7.8. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	42
7.9. Дивиденды.....	43
7.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные.....	43
7.11. Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	43
7.12. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.....	44
8. Финансовые активы.....	44
9. Прочие оборотные активы.....	44
10. События после отчетной даты.....	44
11.Урегулирование судебных разбирательств.....	44
12. Изменения в условных обязательствах и условных активах.....	46
13. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов.....	46
14. Информация по оценочным значениям.....	47
15. Информация по прекращаемой деятельности.....	47
16. Государственная помощь.....	47

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1 Наименование и адрес

Наименование: Акционерное общество «Синтез Групп»,
сокращенное наименование АО «Синтез Групп».

Государственный регистрационный номер: 1067759055242

Юридический адрес: 123060, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул. Маршала Рыбалко, д.2, к.6, помещ.20Н/3

Место нахождения: 123060, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул. Маршала Рыбалко, д.2, к.6, помещ.20Н/3

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 за № 008484193 от 01 ноября 2006 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

ИНН 7719609274

КПП 773401001 (Москва); 504045001, 504745001 (Московская область)

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТ-ЭСКОРТ" (Сокращенное наименование: ООО "АУДИТ-ЭСКОРТ"); ИНН 7714103163, КПП 772401001, Адрес: 115477, Москва г, Кантемировская ул, дом № 58 помещение XVIII К 151 Этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Кондратюк Владимир Юрьевич

По состоянию на 31.12.2024 года:

Совет директоров:

Председатель совета директоров – Дорошук Елена Викторовна

Члены совета директоров:

Кондратюк Владимир Юрьевич

Громов Роман Евгеньевич

Чухонцева Екатерина Владимировна

Медведева-Щербина Ирина Федоровна

Ревизионная комиссия:

Ширенина Татьяна Анатольевна

Иванов Илья Сергеевич

Нарузбаева Сакиш Бахрамовна

По состоянию на 31.12.2023 года:

Совет директоров:

Председатель совета директоров – Дорожук Елена Викторовна

Члены совета директоров:

Кондратюк Владимир Юрьевич

Седляр Олег Николаевич

Чухонцева Екатерина Владимировна

Медведева-Щербина Ирина Федоровна

Ревизионная комиссия:

Громов Роман Евгеньевич

Иванов Илья Сергеевич

Нарузбаева Сакиш Бахрамовна

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс.руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

1.2. Сведения об акциях

Размер уставного капитала составляет 11 200 руб. (Одиннадцать тысяч двести рублей), состоящий из 11 200 (Одиннадцать тысяч двести) обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Все акции оплачены полностью.

Акции Организации не допускались к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства у Акционерного общества отсутствуют.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основными направлениями деятельности Общества являются оказание услуг по передаче электрической энергии по эксплуатируемым распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению заявителей к эксплуатируемым объектам электросетевого хозяйства, сетям смежных и вышестоящих сетевых организаций в порядке, установленном Федеральным законом от 26.03.2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 г. № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям».

1.6. Лицензии и допуски

АО «Синтез Групп» является членом Саморегулируемой организации «Объединенные строители», имеет допуск к работам по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. АО «Синтез Групп» вправе заключать договоры на работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным подрядчиком), стоимость которых по одному договору не превышает (составляет) 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей.

Срок действия бессрочный.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2024 г: 39 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 г: 36 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.): 44 человека.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2023 г.): 36 человека.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. бенефициарным владельцем Общества (доля владения свыше 25%) является:

- Дорошук Елена Викторовна, доля владения – 58 %;

По состоянию на 31 декабря 2023 г. бенефициарным владельцем Общества являлась Дорошук Елена Викторовна, доля владения – 100 %

2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются обществом, находятся под общим контролем.

По состоянию на 31.12.2024 г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Кондратюк Владимир Юрьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества; Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
2	Седляр Олег Николаевич	Лицо является членом Совета директоров Общества (в период с 01.01.2024 г. по 25.02.2024 г.)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
3	Громов Роман Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров Общества (в период с 26.02.2024 г. по 31.12.2024 г.)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
3	Дорошук Елена Викторовна	Лицо является Председателем Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
4	Чухонцева Екатерина Владимировна	Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
5	Медведева-Щербина Ирина Федоровна	Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
6	ООО «ГлобМирКом»	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества. Владеет 58 % акциями Общества.	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
7	ООО «УК Основа»	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества. Владеет 21 % акциями Общества	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

8	АО «РСП»	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества. Владеет 21 % акциями Общества	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
9	Дорошук Елена Викторовна	Акционер, конечный бенефициар. Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 25 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества.	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
10	ООО «Энергоактив»	юридическое лицо, в котором Акционерное общество имеет право распоряжаться 21% процентами общего количества голосов, 21% доли данного юридического лица	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
11	ООО "ИК КОНСАЛТ" ООО "ХОСТЕЛЬ"	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

По состоянию на 31.12.2023 г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношения
1	Кондратюк Владимир Юрьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества; Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
2	Мордвинов Олег Георгиевич	Лицо является членом Совета директоров Общества (в период с 01.01.2023 г. по 26.06.2023 г.)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
3	Седляр Олег Николаевич	Лицо является членом Совета директоров Общества (в период с 27.06.2023 г. по 31.12.2023 г.)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

4	Дорошук Елена Викторовна	Лицо является Председателем Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
5	Климушина Марина Владимировна	Лицо является членом Совета директоров Общества (в период с 01.01.2023 г. по 26.06.2023 г.)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
6	Чухонцева Екатерина Владимировна	Лицо является членом Совета директоров Общества (в период с 27.06.2023 г. по 31.12.2023 г.)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
7	Медведева-Щербина Ирина Федоровна	Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
8	ООО «ГлобМирКом»	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества. Владеет 100 % акциями Общества.	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
9	Дорошук Елена Викторовна	Акционер, конечный бенефициар. Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 25 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества.	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
10	ООО "РЭЭК"	юридическое лицо, в котором Акционерное общество имеет право распоряжаться 21% процентами общего количества голосов, 21% доли данного юридического лица	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
11	ООО «Энергоактив»	юридическое лицо, в котором Акционерное общество имеет право распоряжаться 21% процентами общего количества голосов, 21% доли данного юридического лица	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
12	ООО "ИК КОНСАЛТ" ООО "ХОСТЕЛЬ"	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Общество не входит в группу.

2.3. Операции со связанными сторонами

2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

В 2024-2023 г.г произведены выплаты вознаграждения управленческому персоналу (выплачено полностью). Остатков в расчетах нет.

Остатки задолженности по взносам, начисленным на выплаты ключевому управленческому персоналу, составили:

На 31.12.24г.:	тыс.руб.
Дорошук Елена Викторовна	81
Кондратюк Владимир Юрьевич	195
Медведева-Щербина Ирина Федоровна	135
Громов Роман Евгеньевич	225
Итого	636

На 31.12.23г.	тыс.руб.
Дорошук Елена Викторовна	62
Кондратюк Владимир Юрьевич	183
Медведева-Щербина Ирина Федоровна	120
Итого	365

Организация в 2024-2023 г.г арендует оборудование у ООО "РЭЭК", ООО «Энергоактив» и АО «РСП».

Остатки в бухгалтерском балансе по ООО "РЭЭК":

Остатки в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Сальдо на 31.12.23г.:

- строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 487 тыс.руб.;

- строка 1550 «Прочие обязательства» - 6 799 тыс.руб.

Остатки в бухгалтерском балансе по ООО «Энергоактив»:

Остатки в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Сальдо на 31.12.23 г. по строке 1550 «Прочие обязательства» - 7 930 тыс.руб.

Остатки в бухгалтерском балансе по АО «РСП»:

Сальдо на 31.12.24 г.:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 1 тыс. руб.;

- строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 5 981 тыс.руб.;

- строка 1550 «Прочие обязательства» - 3 959 тыс.руб.

Сальдо на 31.12.23 г.:

- строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 49 тыс. руб.;

- строка 1550 «Прочие обязательства» - 459 тыс. руб.

В 2024 году от ООО «ГЛОБМИРКОМ» был получен займ.

Сальдо на 31.12.2024 г.:

- строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» - 10 000 тыс.руб.;

- строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» - 300 тыс.руб.

Остатки в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2023-2024 г.г.

Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде – безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

В 2023-2024 годах дивиденды по итогам работы не выплачивались.

2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12.2024 (за отчетный год)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Прочие доходы	6 461				6 461
Себестоимость продаж	229	8 423			8 652
Управленческие расходы			19 468		19 468
Проценты к уплате (ООО "РЭЭК", ООО «Энергоактив», ООО «РСП», ООО «Глобмирком»)	320	811			1 131

(за сравнительный период прошлого года)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж		6 140			6 140
Управленческие расходы			15 736		15 736
Проценты к уплате (ООО «РЭЭК», ООО «Энегоактив»,)		248			248

2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2024	2023
1	Краткосрочные вознаграждения	16 793	13 549
2	Страховые взносы	2 675	2 187
6	Итого	19 468	15 736

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

В состав основного управленческого персонала включен генеральный директор и члены совета директоров.

Вознаграждения совету директоров и ревизионной комиссии в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

2.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами

Тыс.руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за 2024год показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Сумма за 2023 год показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами
Денежные потоки от текущих операций Строка 4112 «Поступление арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»	7	-
Денежные потоки от текущих операций Строка 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»	831	248
Денежные потоки от текущих операций Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	18 832	15 371
Денежные потоки от текущих операций Строка 4212 «Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)»	2	-
Денежные потоки от текущих операций Строка 4311 «Получение кредитов и займов»	10 000	-
Денежные потоки от финансовых операций строка 4329 «прочие платежи» (аренда)	9 099	6 173

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Синтез Групп» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Организация принимает во внимание указанные факторы. Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 Организация применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 2 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 2 000 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при

первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств (далее-ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности

некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма превышающая 2 000 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 2 000 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)

- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые сроки полезного использования по группам приведены ниже:

Группировка основных средств	Сроки полезного использования (лет)
инвестиционная недвижимость(кроме земли)	30-31
здания	30-31
сооружения	25
машины и оборудования (кроме офисного)	10-20
офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь	2-5
земельные участки	Не амортизируются
другие виды основных средств	2-8

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете

разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Учет долгосрочных активов к продаже (далее-ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02

Объект реклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация:

- приняла решение о продаже объекта;

- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение".

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости реклассифицированного ОС (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Для учета ДАП используется отдельный аналитический счет, открытый к счету 41 "Товары".

Поступления от реализации долгосрочного актива к продаже являются прочими доходами. Такой доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости (п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов (п. п. 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице. Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

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

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

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по

аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

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

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

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

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

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

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины 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 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).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018.

У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

3.10. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- и др.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

На основании установленного срока полезного использования объекты НМА включаются в следующие группы амортизации.

Группа амортизации	Срок полезного использования объекта
1	От 1 до 2-х лет
2	Свыше 2-х до 3-х лет
3	Свыше 3-х до 5-ти лет
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет
10	Свыше 30-ти лет

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - процентов, связанных с капвложениями;
 - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

3.11. Учет запасов

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ

5/2019). Существенным считается скидка-5%. Скидка учитывается в стоимости товара при вероятности ее получения -100%.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается **по методу ФИФО**.

3.12. Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.13. Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.14. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на 31.12 каждого года.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности			На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника			100%

3.15. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

3.16. Учет доходов

Классификация доходов

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от:

- передачи электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании;
- технологического присоединения к электрическим сетям;
- оказание прочих услуг.

Раздельный учет доходов, связанных с передачей электрической энергии, осуществляется на счете 90.01 «Выручка».

При выявлении бездоговорного потребления электроэнергии, суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии, признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы».

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Основание: пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.17. Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Незавершенное производство

Модель оценки незавершенного производства – в сумме фактической себестоимости.
Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество ведет раздельный учет расходов по следующим видам деятельности отдельно для каждого субъекта РФ (г. Москвы и Московской области):

- передачи электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании; технологическое присоединение к электрическим сетям;
- оказание прочих услуг.

Прямые расходы организации отражаются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности отдельно по каждому субъекту РФ (г. Москва и Московская область). Прямые расходы по каждому из видов деятельности Общество определяет, исходя из экономической сути расходов. К прямым расходам Общество относит также расходы, принадлежность к данному виду деятельности которых определяется первичными учетными документами.

Если на территории одного субъекта РФ открыты несколько обособленных подразделений учет прямых затрат ведется в целом по субъекту РФ на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности для этого субъекта РФ.

К счету 20 «Основное производство для г. Москвы» открыты субконто:

- «Услуги по передаче электрической энергии для г. Москвы;
- «Услуги по технологическому присоединению для г. Москвы»;
- «Прочие виды деятельности для г. Москвы».

К счету 20 «Основное производство Московской области» открыты субконто:

- «Услуги по передаче электрической энергии для Московской области;
- «Услуги по технологическому присоединению для Московской области»;
- «Прочие виды деятельности для Московской области».

Перечень прямых расходов по оказанию услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям:

- расходы на амортизацию основных средств;
- расходы на оплату труда и взносов во внебюджетные фонды работников отделов, деятельность которых непосредственно связана с оказанием услуг по передаче электрической энергии;
- материальные расходы;
- расходы по арендным и лизинговым платежам;
- компенсация потерь электрической энергии в сети Исполнителя;
- арендные платежи за земельные участки, занимаемые объектами электросетевого хозяйства и иными аналогичными объектами;
- работы и услуги сторонних организаций, связанных с эксплуатацией и ремонтом объектов электросетевого хозяйства;
- информационные, консультационные и иные услуги сторонних организаций, связанные с деятельностью по передаче электрической энергии;
- иные расходы, принадлежность к данному виду деятельности которых определяется первичными учетными документами.

Перечень прямых расходов по оказанию услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям

- материальные расходы, связанные с выполнением услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей;
 - расходы на оплату труда и взносов во внебюджетные фонды работников отделов, деятельность которых непосредственно связана с технологическим присоединением к электрическим сетям
 - работы производственного характера сторонних организаций по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям;
 - информационные, консультационные и иные услуги сторонних организаций, связанные с услугами по технологическому присоединению;
 - иные расходы, принадлежность к данному виду деятельности которых определяется первичными учетными документами.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на производство конкретного вида производимой продукции (работ, услуг) и (или) к одному субъекту Российской Федерации (далее - косвенные расходы) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям расходов в разрезе субъектов РФ.

Распределение косвенных расходов по соответствующим видам деятельности и субъектам Российской Федерации производится пропорционально прямым расходам по соответствующим видам деятельности и субъектам РФ, к которым они относятся.

К счету 26 «Общехозяйственные расходы» открыты три субконто:

- 26 счет «Общехозяйственные расходы по субъекту РФ г. Москва»

Общехозяйственные расходы счета 26 «Общехозяйственные расходы по субъекту РФ г. Москва» ежемесячно списываются методом «директ-костинг» на счет 90.8 «Управленческие расходы» и включаются в состав расходов текущего периода.

- 26 счет «Общехозяйственные расходы по субъекту РФ Московская область»

Общехозяйственные расходы счета 26 «Общехозяйственные расходы по субъекту РФ для Московской области» ежемесячно списываются методом «директ-костинг» на счет 90.8 «Управленческие расходы» и включаются в состав расходов текущего периода.

- 26 счет «Общехозяйственные расходы, ОБЩИЕ», которые напрямую нельзя отнести к тому или иному субъекту РФ, которые связаны с управлением Общества как хозяйствующего субъекта в целом.

Общехозяйственные расходы счета 26 «Общехозяйственные расходы ОБЩИЕ» ежемесячно списываются методом «директ-костинг» на счет 90.8 «Управленческие расходы» и включаются в состав расходов текущего периода.

3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3.19 Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

3.20 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую

(финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

5. Курсы валют на отчетную дату

Операции в валюте, отличные от валюты РФ в 2024-2023 г.г. не осуществлялись.

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

6. Комментарии к Отчету о финансовых результатах.

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычными видами деятельности Общества:

Наименование	Показатель за 2024 г. тыс. руб.	Показатель за 2023 г. тыс. руб.	Абсолютное изменение, в тыс.руб.	Относительное изменение, в %
Оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	289 182	463 440	(174 258)	(37.60)
Оказание услуг по передаче электрической энергии	780 904	751 015	29 889	3.98
Прочие доходы	9 757	1 108	8 649	780.60
Итого	1 079 843	1 215 563	(135 720)	

6.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности

В составе расходов по обычным видам деятельности Общества признаны:

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс.руб.
Материальные затраты	130	234
Расходы на оплату труда	37 056	26 884
Отчисления на социальные нужды	6 330	4 525
Амортизация	288 609	252 497
Прочие затраты	294 197	181 936
Итого по элементам	626 322	466 076
Изменение остатков	(187)	(4 107)
Итого расходы по обычным видам деятельности	626 135	461 969

Для целей формирования Обществом финансового результата по обычным видам деятельности Общехозяйственные расходы со счета 26 ежемесячно списываются методом «директ-костинг» на счет 90.8 «Управленческие расходы» и включаются в состав расходов текущего периода.

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Наименование	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс.руб.
Материальные затраты	2 281	2 861
Расходы на оплату труда	44 223	39 095
Отчисления на социальные нужды	7 456	6 532
Амортизация	17 574	11 998
Прочие затраты	7 194	7 069
Итого по элементам	78 728	67 555
Изменение остатков		
Итого расходы	78 728	67 555

6.3. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны:

Наименование	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс.руб.
Услуги по передаче электрической энергии (бездоговорное потребление)	108	
Расходы по сдаче имущества в аренду	74 422	
Прибыль прошлых лет	4 974	9 048
Услуги по ремонту оборудования	8 591	4 030
Прочие доходы	533	1 537
Изменение стоимости предметов аренды	6 708	
Компенсация затрат Собственника, связанных с восстановлением инженерных сетей	18 416	6 226
Итого	113 752	20 841

6.4 Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:

Наименование	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс.руб.
Услуги по передаче электрической энергии (бездоговорное потребление)		1 805
Расходы по ведению реестра владельцев ценных бумаг	320	30
Комиссия банка	2 116	744
Юридические услуги	600	1800
Расходы по сдаче имущества в аренду	70 343	
Убытки прошлых лет	101	418
Услуги по ремонту оборудования	8 591	4 030
Прочие расходы	1 188	2 186
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	13 896	
Расходы, связанные с частичной ликвидацией основных средств	13 726	
Резерв по сомнительным долгам	1 827	
Итого	112 708	11 013

Обесценение запасов до чистой стоимости продажи не установлено в 2024 г.(2023г).

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено в 2024 г.(2023г).

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т.к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходы, связанные с урегулированием судебных разбирательств:

- в 2024 году составили 600 тыс. руб.;

- в 2023 году составили 1 800 тыс. руб.

6.5 Договоры аренды , по которым Организация выступает в качестве арендатора

Организация по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в отчетном периоде производился. Корректировки, связанные с пересчетом представлены в таблице ниже «Обязательства по долгосрочной аренде» и «Активы по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором».

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Активы по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

Тыс. руб.	Основные средства 2024 г.	Инвестиционная недвижимость 2024 г.	Основные средства 2023 г.	Инвестиционная недвижимость 2023 г.
Остаток на 1 января	157 314		159 043	
Амортизационные отчисления за период	(228 796)		(158 389)	
Корректировки, связанные с пересчетом	2 929		1 211	
Списание	(26 191)		(17 860)	
Поступление	489 752		173 309	
Остаток на 31 декабря	395 008		157 314	

Обязательства по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.23
Обязательства по краткосрочной аренде	14,56	2025		94 537		157 314
Обязательства по долгосрочной аренде	14,56	2028	300 471			

Обязательства по долгосрочной аренде

Тыс. руб.	2024 год	2023 год
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	157 314	159 043
Процентный расход	15 560	7 176
Начисленная арендная плата	(237 648)	(165 565)
Корректировки, связанные с пересчетом	(29 970)	(16 649)
Поступление	489 752	173 309
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	395 008	157 314

6.6. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Прибыль (убыток) до налогообложения	464 661
Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по ставке 20 %	92 932
Влияние ПР на налог на прибыль	(2 499)
Влияние ВР на налог на прибыль	312
Текущий налог на прибыль	(89 751)
Влияние изменения ставки по налогу на прибыль на 31.12.2024 г.	2 101
Признание (списание) отложенных налоговых обязательств в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах по ставке 20%	0
Итого отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	2 413

		за 2024 г. тыс. руб.	за 2023 г. тыс. руб.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	464 661	708 601
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	92 932	141 720
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	(2 499)	313
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2 499)	
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		313
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде	312	(568)
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
9	Прочее	(995)	(1 787)
10	Налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(89 751)	(139 679)
11	Справочно: Влияние изменения ставки по налогу на прибыль на 31.12.2024 г.	2101	
12	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	2 413	(568)

Налоговое судебные временных разниц и отложенного налогового убытка

	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка	на 31.12.24 тыс. руб.	Отражено в ОФР	на 31.12.23 тыс. руб.
	Арендные обязательства	123 646	89 829	33 817
	Основные средства	257	87	170
	Запасы	10	10	0
	Незавершенное производство	25	5	20
	Дебиторская задолженность	2 139	793	1 346
	Оценочные обязательства	2 126	354	1 772
	Налоговый убыток, переносимый на будущее	7 225	772	6 453
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	135 428	91 850	43 578
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31.12.24 тыс. руб.	Отражено в ОФР	на 31.12.23 тыс.руб.
	Основные средства	99 991	66 952	33 039
	Проценты по обязательствам	24 894	22 540	2 354
	Незавершенное производство	19	(38)	57
	Внеоборотные активы	19	(17)	36
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	124 923	89 437	35 486

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

6.7 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию (тыс. руб.)

Показатель	2024	2023
Базовая прибыль	34	51
Количество обыкновенных акций	11 200	11 200
Разводненная прибыль	34	51

7.Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

7.1.Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

Обесценение не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли(убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленных организации другими лицами.

К неамортизируемым основным средствам относятся земельные участки и транспортное средство находящееся на консервации:

- по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 8 520 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму 8 520 тыс. руб.

Наименование	31.12.2024 г. тыс. руб.	31.12.2023 г. тыс. руб.
Распределительная сеть для электроснабжения ОАО «АЗ «АРМА»	41 451	48 887
Распределительная сеть для электроснабжения ОАО «РЖД» 1 пусковой комплекс	39 982	49 096
Распределительная сеть для электроснабжения телевизионного комплекса ОАО «Телекомпания НТВ»	82 603	94 318
Распределительная сеть для электроснабжения ООО «ПСФ «Крост»	20 675	25 219
Распределительная сеть для электроснабжения административного здания, расположенного по адресу: г.Москва, 2-я ул. Измайловского Зверинца, вл.3А	22 646	25 025
Распределительная сеть для электроснабжения платформы Карачарово, расположенной по адресу: г.Москва, Нижегородский район, площадь Карачарово	30 369	32 060
Распределительная сеть для электроснабжения станции Ленинградская, расположенной по адресу: г.Москва, Войковский район, станция Ленинградская	23 288	25 681
Распределительная сеть для электроснабжения здания, расположенного по адресу: г.Москва, ЮВАО, Нижегородский район, Нижегородская улица, вблизи д.10	30 768	33 341
Распределительная сеть для электроснабжения офисного комплекса, расположенного по адресу: г.Москва, Рязанский проспект, вл.3-5	23 274	24 855
Распределительная сеть для электроснабжения ТПУ «Рязанская»	120 274	99 189
Распределительная сеть для электроснабжения ОАО «РЖД» 2 пусковой	102 211	108 518
Распределительная сеть 20/0,4 кВ по адресу: г.Москва, Волоколамское шоссе, вл.63.	331 051	348 226
Распределительная сеть 10/0,4 кВ по адресу: г.Москва, п.Марушинское, д.Большое Свинорье	164 894	140 445
Распределительная сеть по адресу: г.Москва, п.Кокошино, д.Санино	449	513
Распределительная сеть 10/0,4 кВ по адресу: гМосква, ул.Угрешская, д.22	255 380	199 404
Распределительная сеть 20/04 кВ по адресу:г.Москва, ЦАО, площадь Курского вокзала	70 730	75 069
Распределительная сеть 10/0,4 кВ для электроснабжения школы на 1100 мест по адресу: Московская область, г.Раменское, Донинское ш., мкр.10	27 234	28 708
Распределительная сеть 10кВ по адресу: г.Москва, п.Кокошкино, вблизи д.Санино для электроснабжения ООО «Самолет-Прогресс»	152 478	159 505

Наименование	31.12.2024 г. тыс. руб.	31.12.2023 г. тыс. руб.
Распределительная сеть 10/0,4 кВ по адресу: г.Москва, п.Кокошкино, вблизи д.Санино, для электроснабжения «СЗ Санино 1»	9 727	10 230
Распределительная сеть по адресу: г.Москва, Верхняя Сыромятническая, вл.7	30 438	32 483
Распределительная сеть 10/0,4 кВ по адресу: г.Москва, Шосейный проезд	344 136	193 831
Распределительная сеть 20/0,4 кВ по адресу: г.Москва, ул.Рубцовско-Дворцовая, д.1/3	263 494	150 120
Распределительная сеть 10/0,4 кВ по адресу: Московская область, г.Химки, ул.Заводская, д.8	5 763	6 020
Распределительная сеть 10/0,4 кВ жилой застройки по адресу: Московская область, г.Раменское	55 784	58 622
Распределительная сеть 10/0,4 кВ по адресу: г.Москва, ул.Обручева, вл.23	80 045	-
Распределительная сеть 10/0,4 по адресу: г.Москва, Шосейный проезд (з/у с к.н. 77:04:0003004:1022, 1801, 1802)	54 236	-
Распределительная сеть 20/0,4 Кв ТПУ «Петровско-Разумовская» по адресу: г.Москва, ул.Малая Боганическая, вл.24Г	239 480	
Транспортные средства	2 083	2 238
Расходы по строительству распределительных сетей	55 679	146 720
Прочие основные средства	5 549	6 936
Права пользования активами	395 008	157 314
Итого	3 081 179	2 282 573

7.2.Незавершенные капитальные вложения

Обесценения капитальных вложений не установлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отраженные в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса представлены в таблице ниже.

В составе активов учтены затраты по строительству объектов:

Наименование	31.12.2024г. тыс. руб.	31.12.2023г. тыс. руб.
РС 20/0,4 кВ, расположенная по адресу: г.Москва, ЮВАО, район Нижегородский, Нижегородская улица, вблизи д.105, стр.1	-	17 758
КЛ 20кВ от РП 20кВ №77001 (ул.Басманная, д.4/6) до РП 20кВ №70077 (ул.Новомосковская, вл.18-22)	21 449	21 449
РС 20/0,4 кВ по адресу: МО, г.п. Раменское, Северное ш., мкр. ЖК «Раменское»	11 415	11 415
РС 10/0,4 кВ по адресу: г.Москва, ул.Обручева, вл.23	-	69 742
РС 20/0,4 кВ ДГКБ св.Владимира по адресу: г.Москва, ул.Рубцовско-Дворцовая, д.1/3	2 776	8 741

Вынос сетей из зоны строительства РС 20/0,4 кВ по адресу: г.Москва, пл.Курского вокзала	15 249	15 249
РС 20/0,4 ТПУ «Петровско-Разумовская» по адресу: г.Москва, ул.Малая Ботаническая, вл.24Г	2 413	
Прочие капитальные вложения	2 377	2 366
ИТОГО	55 679	146 720

Обесценение авансов выданных не установлено.

7.3. Запасы.

Наименование	31.12.2024 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Незавершенное производство	11 359	11 172
Электрооборудование	12 472	12 472
ГСМ, канцтовары	114	160
Итого	23 945	23 804

Обесценения запасов в 2024 (2023) г. до чистой стоимости продажи не установлено.

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.24г. (31.12.23 г.) отсутствуют.

7.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Основные дебиторы по состоянию на 31.12.2024 г.	
Наименование	Сумма, тысяч рублей
ООО «Альянсспецстрой»	6 644
ПАО «РОССЕТИ Московский регион»	40 555
ООО «ДМЕ Групп»	36 565
АО «ОЭК»	4 199
ООО «Русэнергосеть»	427 850
ООО «ТПУ «Рязанская Терминал 1»	10 770
АО «Мосэнергосбыт»	2 008
ООО «СЗ Шереметьево-4»	7 437
Переплата по налогу на прибыль	36 877
Прочие	8 087
Итого	580 992

Основные дебиторы по состоянию на 31.12.2023 г.	
Наименование	Сумма, тысяч рублей
ООО «АВ-ТЕЛ»	11 218
ООО «Альянсспецстрой»	7 413
ПАО «РОССЕТИ Московский регион»	48 005
ООО «ТРИЭМ»	1 827
ООО «ИК СитиЭнерго»	2 445
ООО «ДМЕ Групп»	13 540
АО «ОЭК»	4 186
ООО «Русэнергосеть»	215 324
АО «Мосэнергосбыт»	4 347
Прочие	3 410
Итого	311 715

Создан резерв по сомнительной задолженности в сумме:

- по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 8 557 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2023 г. – 6 730 тыс. руб.

Обесценения не установлено.

7.5.Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

Основные кредиторы по состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование	Сумма, тысяч рублей
ООО «ДМЕ Групп»	98 386
ООО «РезалтСервис»	10 457
АО «РСП»	5 980
АНО «РСИ»	590 675
АО «ОЭЗ Технополис Москва»	529 347
ГКУ г.Москвы «Управление дорожно-мостового строительства»	420 504
ООО «Русэнергосеть»	45 365
Пирогов Л.В.	28 029
ООО «Турбомаш»	9 206
ООО «Альянспецстрой»	8 449
УКС Администрация Раменского городского округа	10 686
АО «Мосэнергосбыт»	3 422
ООО «УМ-8»	6 865
ПАО «РОССЕТИ Московский регион»	5 700
ООО «АДМ»	10 788
ООО СЗ «ГСД»	6 688
ООО СЗ «ПСФ Крост»	4 418
ООО «Гарантэнерго»	1 712
ООО «ЖКС»	1 924
ООО СЗ «Фест Групп»	1 609
ООО СЗ «Фриз-Инвест»	1 093
ГКУ МО «ДЗКС»	2 864
Задолженность по уплате налогов и сборов	34 662
Задолженность по уплате страховых взносов	2 998
Прочие	6 375
Итого	1 848 202

Основные кредиторы по состоянию на 31.12.2023 г.:

Наименование	Сумма, тысяч рублей
АНО «РСИ»	148 991
ООО «РезалтСервис»	36 819
АО «ОЭЗ Технополис Москва»	226 044
ГКУ г.Москвы «Управление дорожно-мостового строительства»	206 982
ООО СЗ «Текта-Обручева»	68 205
ООО «ТПУ «Рязанская Терминал 1»	16 667
Пирогов Л.В.	56 029
ООО «Турбомаш»	9 206
ООО «Альянсспецстрой»	8 878
УКС Администрация Раменского городского округа	10 686
АО «Мосэнергосбыт»	2 388
ООО «Русэнергосеть»	2 494
ООО «СК Аврора»	2 505
ООО «Строй Инвест Групп»	1 126
ООО «АДМ»	2 032
ООО «Большое Домодедово»	1 655
ООО « АЗ «Арма»	1 494
ООО «Гарантэнерго»	1 712
МКООО «Левисома»	1 125
ФГУП «ТТЦ «Останкино»	1 464
ООО «Шереметьево-4»	1 209
ООО «Южный Водоканал»	1 061
Задолженность по уплате налогов и сборов	89 499
Задолженность по уплате страховых взносов	2 379
Прочие	6 586
Итого	907 236

7.6.Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г.

Наименование заимодавца и номер договора	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Поступление тыс.руб.	Погашение тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс.руб.
ООО «ГлобМирКом» Договор займа № 01-24/з от 04.04.24 г.	-	10 000		10 000
Итого	-	10 000		10 000

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г.

Наименование заимодавца и номер договора	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Поступление тыс.руб.	Погашение тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024 г., тыс.руб.
Начисленные проценты ООО «ГлобМирКом» Договор займа № 01-24/з от 04.04.24 г.	-	300		300
Итого	-	300		300

7.7. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

Наименование	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Поступление денежных средств по соглашению о компенсации потерь	-	6 226
Поступление обеспечительного взноса	13 775	20 000
Денежные средства, перечисленные ошибочно	-	-
Налог на добавленную стоимость	1 223	40 728
Возврат денежных средств в кассу организации из п/о	846	163
Возврат гарантийных платежей по договорам с поставщиками	49	-
Прочие поступления	150	-
Итого	16 043	67 117

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

Наименование	Сумма на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс.руб.
Возврат денежных средств по соглашению о компенсации потерь	-	-
Компенсация затрат Заявителя, связанных с восстановлением инженерных сетей	-	-
Возврат обеспечительного взноса	20 000	32 400
Денежные средства перечисленные ошибочно		-
Налог на добавленную стоимость		-
Выдача денежных средств сотрудникам организации в п/о	1 135	350
Комиссия банка	2 116	744
Списание денежных средств с корпоративных карт	193	119
Перечисление гарантийных платежей по договорам с поставщиками		-
Прочее списание	28 046	10 000
Итого	51 490	43 613

Расшифровка строки 4329 "Прочие платежи"

Наименование	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Погашение основного долга по аренде	205 999	157 027
Итого	205 999	157 027

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Наименование	Сумма на 31.12.24 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.23г., тыс. руб.
Остаток денежных средств в кассе организации		
Остаток денежных средств на расчетных счетах	89	55
Остаток денежных эквивалентов (депозиты до 3-х месяцев)	989 000	494 300
Остаток денежных средств на корпоративных картах организации	18	53
Итого	989 107	494 408

7.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал оплачен полностью.

Показатель	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.
Уставный капитал	11	11

7.9. Дивиденды

В 2023-2024 годах дивиденды по итогам работы не выплачивались.

7.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31.12.2024 г.:

Получатель гарантии	Сумма, тысяч рублей
ООО «ГАРАНТЭНЕРГО» договоры поручительства	810 234

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31.12.23 г.:

Получатель гарантии	Сумма, тысяч рублей
ООО «ГАРАНТЭНЕРГО» договоры поручительства	820 823

7.11. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Гарантии, полученные в обеспечение исполнения обязательств по состоянию на 31.12.24г.:

Гарант/договор	Сумма, тысяч рублей
ООО «ДМЕ ГРУПП» договор подряда, гарантийные удержания	11 231
ООО «РУСЭНЕРГОСЕТЬ» договор подряда, гарантийные удержания	15 000
ООО «СК Аврора» договор подряда, гарантийные удержания	2 505
ООО «Строй Инвест Групп» договор подряда, гарантийные удержания	1 126
ООО «Энергоиндустрия» договор подряда, гарантийные удержания	1 239
Прочие гарантийные удержания	548
Итого	31 649

Гарантий, полученных в обеспечение исполнения обязательств по состоянию на 31.12.23г.:

Гарант/договор	Сумма, тысяч рублей
ООО «Альянсспецстрой» договор подряда, гарантийные удержания	9 544
ООО «ГАРАНТЭНЕРГО» договор подряда, гарантийные удержания	6 580
ООО «СК Аврора» договор подряда, гарантийные удержания	2 505
ООО «Строй Инвест Групп» договор подряда, гарантийные удержания	1 126
ООО «Энергоиндустрия» договор подряда, гарантийные удержания	1 239
Прочие гарантийные удержания	1 117
Итого	22 111

7.12. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

8. Финансовые активы

Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г.
Доля в уставном капитале	2	4

Обесценение на 31.12.2024г. (31.12.2023г.) не установлено

9. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса

Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.
Расходы будущих периодов	169	198

10. События после отчетной даты

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2024 г. не утверждалась. Событий после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности отсутствуют.

11. Урегулирование судебных разбирательств

Организация выступала ответчиком в судебных разбирательствах, по результатам которых не считает возможным возникновение каких-либо существенных негативных последствий.

№	Номер судебного дела	Истец	Ответчик	Предмет иска (основание взыскания ст. 1102 или ст.395 ГК РФ)	Сумма исковых требований	Сумма исковых требований по санкциям (штрафы, пени, неустойки, возмещение гос.пошл. И др.судебных издержек)	Стадия судебного процесса	вероятность взыскания / сумма взыскания
2	3	4	5	6	7	8	9	
1	A40-266598/2024	АО «Объединенная энергетическая компания»	АО «Синтез Групп»	Расторжение Договора о тех. прис, заключенного в соответствии с разделом X Правил технологического присоединения от 27.02.2004 №861 ПП РФ	4 842 899,42 рублей	-	Первая инстанция	Высокая
2	A40-278322/2024	ПАО «Россети Московский регион»	АО «Синтез Групп»	О понуждении заключения Договора (ДоПИ) в соответствии со ст. 46.4 ФЗ-35 «Об электроэнергетике» и ПП РФ №1229 от 10.09.2024г.нергетике»	-	-	Первая инстанция	Высокая
3	A40-280600/2024	ПАО «Россети Московский регион»	АО «Синтез Групп»	О понуждении заключения Договора (ДоПИ) в соответствии со ст. 46.4 ФЗ-35 «Об электроэнергетике» и ПП РФ №1229 от 10.09.2024г.	-	-	Первая инстанция	Высокая

4	A40-249667/23-25-1760	АО «Мосэнергосбыт»	АО «Синтез Групп», ПАО «Россети Московский регион»	1102, ст. 26, Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ (ред. от 14.02.2024) «Об электроэнергетике»	475 247,69 рублей	124 478,34 рублей	Кассация	ПОСТАНОВЛЕНИЕ От 24.02.25г Дело № А40-249667/2023 решение Арбитражного суда города Москвы от 30 августа 2024 года и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 12 ноября 2024года по делу № А40-249667/2023 оставить без изменения, кассационную жалобу Акционерного общества «Мосэнергосбыт» – без удовлетворения.
---	-----------------------	--------------------	--	---	-------------------	-------------------	----------	---

12. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется.

13. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности за прошлые годы в 2024 г. не выявлены.

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 г. является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 г. от 27.03.25г. г. Исправление связано с уточнением показателей бухгалтерского баланса и уточнением текстовых пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 г.

Номер строки бухгалтерского баланса	Было отражено ранее по состоянию на 31.12.2024 г.	После пересчета по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма корректировки (тыс.руб.)
1150 «Основные средства»	2 871 766	3 081 179	209 413
11503 «Права пользования активами»	185 595	395 008	209 413
1180 «Отложенные налоговые активы»	61 994	135 428	73 434
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	124 923	51 489	(73 434)

1450 «Прочие обязательства»	-	300 471	300 471
1550 «Прочие обязательства»	185 595	94 537	(91 058)

14. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Организации создаются резервы по сомнительным долгам.

Основанием для создания резерва выступают: просрочка оплаты сроком свыше 90 дней.

Резервы по сомнительным долгам:

Наименование	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2023 (тыс.руб.)
ООО «Турбомаш»	6 730	6 730
ООО «ТРИЭМ»	1 827	-
Итого	8 557	6 730

Обязательства по оплате отпусков отражены в учете на 31.12.24 г. на сумму 8 504 тыс.руб., на 31.12.23 г. на сумму 8 858 тыс.руб.

Резервы по финансовым вложениям и материальным запасам по состоянию на 31.12.24 г. (31.12.2023 г.) отсутствуют.

Обесценения запасов в 2024 (2023) г. до чистой стоимости продажи не установлено.

15. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году (2023 г) информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

16. Государственная помощь

Организация в 2024г. (2023г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор

Кондратюк Владимир Юрьевич

Главный бухгалтер

Климушина Марина Владимировна

23.04.2025 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Кондратюк Владимир
Юрьевич
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	146 720	1 002 707	-	(1 093 748)	55 679
	5250	за 2023г.	43 449	896 807	-	(793 536)	146 720
в том числе:							
Расходы по инвестиционной программе по строительству подстанций и распределительных сетей	5241	за 2024г.	146 720	710 932	-	(801 973)	55 679
	5251	за 2023г.	43 449	714 463	-	(611 192)	146 720
Другие виды основных средств	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	2 386	-	(2 386)	-
Офисное оборудование	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	480	-	(480)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	за 2024г.	-	11 436	-	(11 436)	-
	5254	за 2023г.	-	6 169	-	(6 169)	-
Арендованное имущество	5245	за 2024г.	-	280 339	-	(280 339)	-
	5255	за 2023г.	-	173 309	-	(173 309)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	103 470	4 523
в том числе:			
Кабельная линия КЛЭП-10кВ от РП-15 до РП с КСО-298 в РП-15, Апрелевка, д. Б. Свинорье	5261	18 885	-
КЛ (направление № "Горьковская" РС "ТПУ Рязанская")	5262	11 278	-
Оборудование РП №78002 10кВ (РС 10/0,4 кВ по адресу: г. Москва, ул. Угрешская, д. 22)	5263	60 258	-
Система телемеханики РП №78002 10кВ (РС 10/0,4 кВ по адресу: г. Москва, ул. Угрешская, д. 22)	5264	5 817	-
Оборудование РП-13 (РС 10/0,4 кВ по адресу: г.Москва, п. Марушинское, д. Большое Свинорье)	5265	94	4 136
Кабельные линии КЛ-20кВ (РС для электроснаб. платформы Карачарово)	5266	7 138	-
Кабельная линия 10 кВ РП-11 -РП-13 (РС 10/0,4 кВ по адресу: г.Москва, п.Марушинское, д.Б. Свинорье)	5267	-	234
Кабельная линия КЛ-10 кВ от ТП-2 (РС 10 кВ по адресу: г.Москва, д.Санино, ООО"Самолет-Прогресс")	5268	-	153
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(13 726)	-
в том числе:			
Кабельные линии КЛ-20кВ (РС для электроснаб. платформы Карачарово)	5271	(5 990)	-
КЛ (направление № "Горьковская" РС "ТПУ Рязанская")	5272	(7 736)	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 768	1 830	1 893
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	395 008	157 314	159 043
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	8 520	8 520	7 877
	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Кондратюк Владимир
Юрьевич
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	4	-	2	(4)	-	-	-	2	-
	5311	за 2023г.	2	-	2	-	-	-	-	4	-
в том числе:											
Доля в УК	5302	за 2024г.	4	-	2	(4)	-	-	-	2	-
	5312	за 2023г.	2	-	2	-	-	-	-	4	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	4	-	2	(4)	-	-	-	2	-
	5310	за 2023г.	2	-	2	-	-	-	-	4	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель

(подпись)

Кондратюк Владимир
Юрьевич

(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5506	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5526	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	318 445	(6 730)	437 553	-	(189 186)	(13 896)	-	-	-	(244)	36 877	589 549	(8 557)
	5530	за 2023г.	393 560	(6 730)	249 302	-	(324 327)	(226)	-	-	-	-	136	318 445	(6 730)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	48 709	-	20 022	-	(7 974)	(402)	-	-	-	-	-	60 355	-
	5531	за 2023г.	63 300	-	16 849	-	(31 214)	(226)	-	-	-	-	-	48 709	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	268 609	(6 730)	414 249	-	(180 589)	(13 494)	-	-	-	-	-	488 775	(8 557)
	5532	за 2023г.	329 578	(6 730)	232 020	-	(292 989)	-	-	-	-	-	-	268 609	(6 730)
Прочая	5513	за 2024г.	1 127	-	3 282	-	(623)	-	-	-	-	(244)	36 877	40 419	-
	5533	за 2023г.	682	-	433	-	(124)	-	-	-	-	-	136	1 127	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	318 445	(6 730)	437 553	-	(189 186)	(13 896)	-	X	-	(244)	36 877	589 549	(8 557)
	5520	за 2023г.	393 560	(6 730)	249 302	-	(324 327)	(226)	-	X	-	-	136	318 445	(6 730)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	8 557	-	6 730	-	6 730	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	8 557	-	6 730	-	6 730	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	310 471	-	-	-	-	-	-	310 471
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	10 000	-	-	-	-	-	-	10 000
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	5555	за 2024г.	-	300 471	-	-	-	-	X	X	300 471
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 064 550	1 445 548	300	(604 480)	-	-	244	36 877	1 943 039
	5580	за 2023г.	790 194	772 630	-	(498 410)	-	-	-	136	1 064 550
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	119 822	177 497	-	(74 177)	-	-	-	-	223 142
	5581	за 2023г.	102 611	90 521	-	(73 310)	-	-	-	-	119 822
авансы полученные	5562	за 2024г.	678 526	1 051 614	-	(175 291)	-	-	-	-	1 554 849
	5582	за 2023г.	411 539	441 248	-	(174 261)	-	-	-	-	678 526
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	91 879	619	-	(91 959)	-	-	244	36 877	37 660
	5583	за 2023г.	32 239	62 354	-	(2 850)	-	-	-	136	91 879
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	300	-	-	-	-	-	300
	5585	за 2023г.	66 029	-	-	(66 029)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	17 009	26 537	-	(10 995)	-	-	-	-	32 551
	5586	за 2023г.	18 732	5 199	-	(6 922)	-	-	-	-	17 009
Арендные обязательства	5567	за 2024г.	157 314	189 281	-	(252 058)	-	-	X	X	94 537
	5587	за 2023г.	159 043	173 309	-	(175 038)	-	-	X	X	157 314
Итого	5550	за 2024г.	1 064 550	1 756 019	300	(604 480)	-	X	244	36 877	2 253 510
	5570	за 2023г.	790 194	772 630	-	(498 410)	-	X	-	136	1 064 550

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель
(подпись)

23 апреля 2025 г.

Кондратюк Владимир
Юрьевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 411	3 095
Расходы на оплату труда	5620	81 279	65 979
Отчисления на социальные нужды	5630	13 786	11 057
Амортизация	5640	306 184	264 494
Прочие затраты	5650	301 390	189 006
Итого по элементам	5660	705 050	533 631
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(187)	(4 107)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	704 863	529 524

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



Руководитель _____
(подпись)

Кондратюк Владимир
Юрьевич
_____ (расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	31 649	22 111	16 250
в том числе:				
Гарантийные удержания	5801	14 573	12 888	13 227
Банковские гарантии	5802	17 076	9 223	3 023
Выданные - всего	5810	810 234	820 823	344 500
в том числе:				
Поручительство по предоставлению банковских гарантий	5811	810 234	820 823	344 500



Руководитель
(подпись)

Кондратюк Владимир
Юрьевич

(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

место штампа
налогового органа

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"СИНТЕЗ ГРУПП",**

7719609274/773401001

(реквизиты
налогоплательщика(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

7734, ИФНС России № 34 по

Налоговый орган г.Москве настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИНТЕЗ ГРУПП", 7719609274/773401001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН
(при наличии))

представил(а) **23.04.2025** в **14.06.00** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 1, 34, 2024

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

**NO_VUNOTCH_7734_7734_7719609274773401001_20250423_ebb49a0b-2d39-473b-a670-
9aa4d47f5a49**

в файлах 9aa4d47f5a49
(наименование файлов)

в налоговый орган 7734, ИФНС России № 34 по г.Москве
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **23.04.2025** и принята налоговым органом **23.04.2025**,

регистрационный номер 0000000002524150343

7734, ИФНС России № 34 по г.Москве

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 24.04.2025 в 18:13

👤 7734 ИФНС России № 34 по г.Москве
Кононов Андрей Сергеевич, начальник
Сертификат: 7b62410eb1f7ee9c34fbd8642c9f62bf01857dd8
Действует с 19.02.2024 до 14.05.2025

место штампа
налогового органа

АО "СИНТЕЗ ГРУПП",
7719609274/773401001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган **7734** настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

АО "СИНТЕЗ ГРУПП", 7719609274/773401001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710099, 1, 34, 2024

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

представленной в файле **NO_VUNOTCH_7734_7734_7719609274773401001_20250423_ebb49a0b-2d39-473b-a670-9aa4d47f5a49**
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

7734

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 24.04.2025 в 15:07

7734 ИФНС России № 34 по г.Москве
Кононов Андрей Сергеевич, начальник
Сертификат: 7b62410eb1f7ee9c34fbd8642c9f62bf01857dd8
Действует с 19.02.2024 до 14.05.2025