

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
ООО «А-ИНЖИНИРИНГ»**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «А-Инжиниринг» (ООО "А-Инжиниринг"- (далее по тексту – Общество, Организация) образовано 13.05.2016 г.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей его участников на 31.12.2024г:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Кулик Денис Александрович	28	70
Аржевский Дмитрий Борисович	12	30
Всего	40	100

Общество зарегистрировано по адресу: 199155, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Остров Декабристов, ул Уральская, д. 4, литера Б, помещ. 26-Н, ком. 2, этаж б.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
- Производство электромонтажных работ

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Кулик Денис Александрович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
146 человек в 2024 году;
174 человека в 2023 году;
142 человека в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

6. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 31.12.2021г. № 1/УП.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и права пользования активами;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности – 8% от соответствующего показателя баланса, также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

8. Основные средства

Основные средства

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000руб. за единицу.

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб, а также организаций-изготовителей.

При определении срока полезного использования принимается во внимание нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, в случае осуществления неотделимых улучшений в арендуемое имущество - срок аренды и т.п.).

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией:

- на основании расчетов технических специалистов, (например, расчет с перечнем и количеством материалов, которые будут получены от ликвидации объекта ОС);
- на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта ОС на момент выбытия, информация о которой может быть взята из информационных источников (на пример прайс листы организаций, осуществляющих торговлю б/у транспортными средствами, оборудованием и т.д.);
- на основании отчета независимого оценщика.

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 частности:
 - если сумма поступления от выбытия объекта (либо стоимость материальных ценностей, полученных от выбытия) менее 10% от первоначальной стоимости объекта ОС.
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, в частности:
 - на момент определения ликвидационной стоимости в РФ нет активного рынка по продаже аналогичных объектов ОС;

- объект впервые появился на рынке, уникальный объект, нет аналогов на рынке.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом по кадастровой стоимости для помещений, самостоятельно для прочих объектов основных средств.

9. Запасы

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов также учитываются:

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Организация ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете;
- предметы специальной и форменной одежды вне зависимости от их стоимости и срока службы.

Запасы (материалы, готовая продукция, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе или при продажах при выбытии оцениваются на отчетную дату по стоимости каждой единицы.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Резерв под обесценение запасов формируется после проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Его величина определяется на основе информации, доступной до даты подписания отчетности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство работ, услуг без учета управленческих расходов.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в себестоимость продаж (относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»).

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, т.е. на обслуживание, организацию финансово-хозяйственной деятельности и управление на уровне Организации в целом.

Расходы на продажу товаров списываются ежемесячно в себестоимость продаж.

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

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

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- косвенные налоги.

13. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпускных работникам Общества.

Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков, применяет нормативный метод, (который реализован в программе 1С ЗУП).

Расчет величины оценочного обязательства определяется из расчета 8,33% от ФОТ, на сумму фактических начислений (входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков), страховых взносов и взносов на «травматизм».

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется ежемесячно исходя из произведения расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений в резерв. Ежемесячный процент отчислений в резерв на отпуска рассчитывается Обществом вначале отчетного года исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов). В конце отчетного года начисленная сумма оценочного обязательства на отпуска корректируется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков на конец года и среднедневной заработной платы.

15. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Сумма отложенного налога на прибыль формируется исходя из совокупности изменения остатков отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

16. Признание доходов

Поступления от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки товара покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации прочего имущества;
- результат от реализации и прочего выбытия ОС;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие поступления.

17. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы, в основном, включают:

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- результат от реализации и прочего выбытия ОС;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и списанием прочих активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- штрафы, пени, неустойки;
- расходы на благотворительность;
- прочие убытки.

18. Учет договоров строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда подпадающим под действие ПБУ 2/2008 «Учет договор строительного подряда» признается Организацией способом «по мере готовности». Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Фактически понесенные Обществом расходы на отчетную дату и расчетная выручка оформляется Сметно-договорным отделом в виде справки, утвержденной генеральным директором.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине материальных расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

19. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения Организацией с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, и внесенных изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

III. Раскрытие существенных показателей.

20. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, полученные в операционную аренду, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и числятся за балансом.

21. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Информация по разделу «Капитальные вложения во внеоборотные активы» дополняется таблицами 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2024 года 3615 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 2417 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 1725 тыс. руб.

23. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская

задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии дебиторской задолженности в таблице 5.1 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

24. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024г. уставный капитал Общества составляет 40 тыс. руб. полностью оплачен.

Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.

25. Долгосрочные обязательства

Информация по разделу «Долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии долгосрочных обязательств в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена сумма арендных обязательств Общества перед лизинговыми компаниями которая подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

- на 31 декабря 2024 г. – 995 тыс. руб.

26. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" и АО "Банк ДОМ.РФ"

тыс. руб.

Показатели	2024 год	2023 год	2022 год
Размещено на депозитных счетах	8203308	3034000	1834000
Возвращено с депозитных счетов	8498308	2479000	1834000
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	260000	555000	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	74017	43577	16934

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах отражены в бухгалтерском балансе:

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

- на 31.12.2024г. в сумме 260 000 тыс. руб.;

- на 31.12.2023г. в сумме 555 000 тыс. руб.;

- на 31.12.2022г. в сумме 0 тыс. руб.

Информация о прочих поступлениях и прочих платежах в отчете о движении денежных средств Организации за 2024 год:

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие поступления:

тыс. руб.

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<i>Строка 4119 «Прочие поступления», в том числе:</i>	3 858	5 522
Возврат беспроцентных займов	1 300	2 215
Проценты, полученные от неснижаемого остатка и денежных средств на счетах	2039	-
Возврат денежных средств поставщиком		2 962
Прочие поступления	519	345

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<i>Строка 4129 «Прочие платежи», в том числе:</i>	44 968	81 764
Выдача беспроцентных займов	100	3 370
Оплата налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, прочих налогов	308	129
Оплата по договору страхования	15 000	30 000
Выдача денежных средств в подотчет	458	86
Оказание финансовой помощи	4 125	3 000
Возврат денежных средств покупателю	1 500	2 113
НДС	19 208	13 257
Прочие платежи	4 269	29 809

27. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация, связанная с выданными обеспечениями представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 20%. В связи с изменением с 01.01.2025г. налоговой ставки по налогу на прибыль (с 20% на 25%) Организацией на 31.12.2024г. отражен в бухгалтерском учете пересчет остатков отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего:	276 869	306 669
	в том числе:		
1.1	- облагаемая по ставке 20%	276 869	306 669

ООО «А-Инжиниринг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль всего: в том числе:	(55 374)	(61 334)
2.1	- рассчитанный по ставке 20% (п.1.1 * 20%)	(55 374)	(61 334)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(4 531)	(7 297)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(59 918)	(68 631)
5	Отложенный налог на прибыль – всего: в том числе обусловленный:	(63)	81
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(50)	81
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(13)	-
6	Текущий налог на прибыль	(59 855)	(68 712)

29. Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

30. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

31. Информация о структуре выручки, произведенным расходам по обычным видам деятельности, прочим доходам и расходам

Информация о структуре выручки представлена в таблице:

Виды операций, по которым получена выручка	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Электромонтажные работы	1 147 050	1 374 924
Реализация товаров	-	-
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	1 147 050	1 374 924

Информация о структуре себестоимости реализованных товаров, работ, услуг представлена в таблице:

Виды операций, по которым понесены расходы	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Электромонтажные работы	863 610	1 026 324
Реализация товаров	-	-
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	863 610	1 026 324

Информация о структуре прочих доходов и расходов представлена в таблице:

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

тыс. руб.

Наименование прочих доходов/расходов	2024год		2023год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результат от выбытия ОС	2 500	-	6 258	-
Услуги банков	-	(220)	-	-
Поступления от продажи прочих активов (материалов)	6 956	(4 533)	11 538	(11 848)
Расходы на благотворительность	-	(4 125)	-	(3 000)
Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (контрагенты исключены из ЕГРЮЛ)	-	(93)	-	-
Материальная помощь при рождении ребенка	-	(286)	-	(170)
Расходы на корпоративные мероприятия	-	(4 995)	-	(3 320)
Штрафы, пени, неустойки по хоз. Дог.	-	(3 270)	-	(625)
Прочие доходы и расходы	3 529	(17 692)	2 518	(34 698)
Итого	12 985	(35 214)	20 314	(53 661)

32. Учет договоров строительного подряда

В 2024г. Организацией в качестве подрядчика (субподрядчика) выполнялись работы (услуги) по договорам строительного подряда.

Информация о сумме признанной Организацией выручки по договорам строительного подряда в 2024 г. с учетом критерия существенности – 8% от соответствующего показателя баланса представлена в таблице:

Наименование заказчика	Договор	Признанная выручка (без НДС) за отчетный период (К90.1), тыс.руб.
<i>В 2024г. определение выручки способом "по мере готовности" (по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору) осуществлялось Организацией по следующим договорам:</i>		
ООО "Сэтл Строй"	КУБ1-СС от 17.04.2023	107 656
ООО "Сэтл Строй"	ОБ38-СП от 21.04.2023	92 329
ООО "Сэтл Строй"	ОКТ2/3-СС/2023 от 27.03.2023	118 555
ООО "Сэтл Строй"	СВ3-СС от 23.12.2022	111 168
ООО "Сэтл Строй"	УРА23-ВИС/П от 07.07.2023	136 672
ООО «Сэтл Строй»	Прочие	344 858
Итого		911 238

Информация по каждому договору строительного подряда, не завершеному на 31.12.2024г. с учетом критерия существенности – 8% от соответствующего показателя баланса представлена в таблице:

Наимен-ие заказчика	Договор	Выручка непредьявленная Заказчику без НДС (ост. 46 на 31.12.2024г.)	Общая сумма понесенных расходов с начала исполнения договора без НДС (Д90.2 К20)	Признанная прибыль (убыток) с начала исполнения договора, без НДС	Сумма полученных авансов по договору (К62.2) на 31.12.2024г. в т.ч. НДС 20%
ООО "Сэтл Строй"	КУБ1-СС от 17.04.2023	110 835	99 751	11 084	191 837

ООО «А-Инжиниринг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наимен-ие заказчика	Договор	Выручка непредъявленная Заказчику без НДС (ост. 46 на 31.12.2024г.)	Общая сумма понесенных расходов с начала исполнения договора без НДС (Д90.2 К20)	Признанная прибыль (убыток) с начала исполнения договора, без НДС	Сумма полученных авансов по договору (К62.2) на 31.12.2024г. в т.ч. НДС 20%
ООО "Сэтл Строй"	ОБ38-СП от 21.04.2023	141 047	133 870	7 177	151 419
ООО "Сэтл Строй"	ОКТ2/3-СС/2023 от 27.03.2023	158 855	143 029	15 826	186 209
ООО "Сэтл Строй"	ОКТ2/3-ЭОМ1/2023 от 13.01.2023	116 693	113 073	3 620	171 470
ООО "Сэтл Строй"	СВ3-СС от 23.12.2022	151 474	136 434	15 040	178 541
ООО "Сэтл Строй"	УРА23-ВИС/П от 07.07.2023	184 560	180 514	4046	198 437
ООО "Сэтл Строй"	Прочие	354 309	327 434	26 875	444 487
ИТОГО		1 217 773	1 134 105	83 668	1 522 400

33. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

Наименование / организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
Участники	
Аржевский Д.Б.	Участник, имеет право распоряжаться 30% доли уставного капитала Общества, бенефициар
Кулик Д.А.	Участник, имеет право распоряжаться 70% доли уставного капитала Общества, бенефициар
Исполнительный орган	
Кулик Д.А.	Генеральный директор, исполнительный орган
Прочие связанные стороны	
ООО «Авентин Инжиниринг» ИНН 7801452160\КПП 780101001	Юридическое лицо также, как и Организация контролируются одними и теми же физическими лицами.
ООО "ФИРМА АВЕНТИН ИНЖИНИРИНГ" ИНН 7801309393\КПП 780101001	Юридическое лицо также, как и Организация контролируются одними и теми же физическими лицами.
ООО "Энтера" ИНН 7801649294\780101001	Юридическое лицо также, как и Организация контролируются одним и тем же физическим лицом (Аржевский Д.Б.)
ООО «СПЕЙС ГЛОБАЛ» ИНН 7801712161\780101001	Юридическое лицо также, как и Организация контролируются одним и тем же физическим лицом (Аржевский Д.Б.)
ООО «УМНЫЕ КАДРЫ» ИНН 7801730523\КПП 780101001	Юридическое лицо также, как и Организация контролируются одним и тем же физическим лицом (Аржевский Д.Б.)
ООО "ИННОВАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ КАДРАМИ" ИНН7801683312\780101001	Юридическое лицо также, как и Организация контролируются одним и тем же физическим лицом (Аржевский Д.Б.)
ООО «ДЕРЕВО РЕШЕНИЙ» ИНН7802255006/780201001	Юридическое лицо также, как и Организация имеет участника общества физическое лицо (Аржевский Д.Б.)

ООО «А-Инжиниринг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Бенефициарными владельцами Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ являются:

- Аржевский Дмитрий Борисович,
- Кулик Денис Александрович

За отчетный период Общество осуществляло операции по продаже товаров, оказанию услуг следующим связанным сторонам:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Выручка от продаж (без НДС)	
	2024г.	2023 г.
Реализация материалов		
ООО "Авентин Инжиниринг"	474	5 649
ООО "ФИРМА АВЕНТИН ИНЖИНИРИНГ"	-	449
Итого:	474	6 098

тыс. руб.

Дебиторская задолженность связанных сторон на отчетную дату составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО "Авентин Инжиниринг"	-	6
ФИРМА АВЕНТИН ИНЖИНИРИНГ ООО	324	-
Итого	324	6

тыс. руб.

За отчетный период Общество осуществляло операции по приобретению товаров, работ, услуг у следующих связанных сторон:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2024г.	2023г.
Приобретение работ, услуг, всего, в т.ч.	33 207	69 841
ООО "Авентин Инжиниринг"	24 728	43 580
ООО «ФИРМА АВЕНТИН ИНЖИНИРИНГ»	8 479	26 261
Приобретение материалов, товаров всего, в т.ч.	372 677	408 228
ООО "Авентин Инжиниринг"	372 260	408 228
ООО «ФИРМА АВЕНТИН ИНЖИНИРИНГ»	417	-
Итого:	405 884	478 069

тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанных сторон на отчетную дату составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО "Авентин Инжиниринг"	53 481	22 488
ООО «ФИРМА АВЕНТИН ИНЖИНИРИНГ»	629	3 098
Итого	54 110	25 586

тыс. руб.

34. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, исполнительного директора, директора по строительству и заместителя директора по строительству, директоров проектов, руководителей проектов.

Вознаграждение основного управленческого персонала устанавливается заключенными трудовыми договорами.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Виды вознаграждений	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения	68 101	60 781

35. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и активы

У Общества отсутствуют на 31.12.2024г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

36. Риски хозяйственной деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем возможного привлечения кредитных средств. Общество имеет стабильное финансовое состояние, которое позволяет достаточно свободно при необходимости привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

В 2022 - 2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику, привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Мы считаем, что совокупное влияние указанного обстоятельства не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

37. События после отчетной даты

У Организации отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор



Кулик Д.А.

«27» февраля 2025г.