ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАСТОР-С» ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Кастор-С», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу на бланке серия 78 № 009514989 за основным государственным номером ОГРН 1167847247985.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Санкт-Петербургу от 06.06.2016 ИНН 7810444039, КПП 781001001).
Общество зарегистрировано по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Смоленская, д.33 литера В офис 35.

Основной вид деятельности Общества - строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Единственным участником общества является гражданин РФ Денисов Андрей Петрович – 100% уставного капитала.

Органом управления ООО «Кастор-С» является Директор (единоличный исполнительный орган) – Степанов Сергей Анатольевич:

Должность, ФИО	Основание	Срок полномочий
Директор – Степанов Сергей Анатольевич	Трудовой договор № 93/2021 от 31.05.2021	С 01.06.2021 по 31.05.2026 (5 лет)

Бенефициарный владелец –Денисов Андрей Петрович ИНН 772647305367

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 58 человек.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И МЕТОДАХ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика утверждена Приказом № 27 от 28.12.2023 г.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих нормативных документов:

Федерального закона РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;

Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ 06.10.2008 N 106н;

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;

принципа допущения непрерывности деятельности;

принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического проведения расчетов.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации.

Учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

2.1 Основные средства

В отчетном периоде учет основных средств (ОС) и вложений во внеоборотные активы осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом МФ РФ №204н от 17.09.2020г.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

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

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относились к объектам ОС, если их стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если их стоимость не превышает установленного лимита, то активы отражались в составе расходов пёриода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Для целей налогового учета срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В отношении объектов ОС, бывшим в эксплуатации у предыдущих собственников, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, под которым понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2 Аренда имущества

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

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

По договорам аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, Организация использует презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ППА и ОА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (п.7 Рекомендации Р-97/2018-КПР «Первое применение ФСБУ 25»).

В отчетном периоде обязательство по аренде (ОА) оценивается по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Приведенная стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей (V), определяется по формуле:

V=A/(1+R)^t, где:

A – ежемесячная арендная плата;

R - ставка дисконтирования в день;

t – время от момента оценки до момента платежа

Для учета расчетов по аренде Общество применяет субсчет 76.07 «Расчеты по аренде», с использованием субсчетов второго порядка:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

76.07.5 «Проценты по аренде»

76.07.9«НДС по арендным обязательствам»

2.3 Запасы

Запасы (в том числе материалы, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как административно-управленческие расходы в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.4 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженность отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.5 Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

2.6 Доходы

Согласно ПБУ 2/2008 доходы и расходы по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору.

Общая выручка по договору строительного подряда включает:

а) стоимость работ в соответствии с условиями договора;

б) отклонения от изначально согласованной договорной стоимости. При этом отклонения, связанные с использованием в работе более качественных и дорогостоящих материалов и конструкций, а также выполнением более сложных по сравнению с технической документацией работ, увеличивают выручку по договору. Отклонения, связанные с неисполнением каких-либо предусмотренных технической документацией работ, уменьшают выручку по договору;

Выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту

отчетную дату определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ на отчетную дату.

В бухгалтерском учете выручка по договорам с длительным производственным циклом, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка (п.26 ПБУ 2/2008). Для учета используется счет 46 «Вышолненный объем по незавершенным работам». Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- Проценты к получению;
- Доходы по реализации прочего имущества (материалов);
- Прочие доходы (Шрафы, пени, неустойки, возмещение из ФСС).

2.7 Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с выполнение строительно-монтажных работ.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением строительных работ:

- расходы по реализации прочего имущества (материалов);
- проценты по аренде по ФСБУ 25/2018;
- прочие расходы.

2.8 Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаены по строке 1150 «Основные средства».

Переоценка основных средств в 2024 году не производилась

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	9 204	(2 839)	64928	(53)	53	(27 343)	-	-	-	74 079	(30 128)
	5210	за 2023г.	52 538	(25 018)	2 183	(45 636)	45 636	(23 457)	-	-	-	9 204	(2 839)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	979	(259)	-	-	-	(103)	-	-	-	979	(362)
	5211	за 2023г.	979	(156)	-	-	-	(103)	-	-	-	979	(259)
Сооружения	5202	за 2024г.	3 305	(891)	2 333	-	-	(451)	-	-	-	5 638	(1 343)
	5212	за 2023г.	2 786	(623)	519	-	-	(268)	-	-	-	3 305	(891)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	2 726	(343)	1 870	-	-	(677)	-	-	-	4 596	(1 020)
	5213	за 2023г.	1 299	(172)	1 427	-	-	(171)	-	-	-	2 726	(343)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	2 194	(1 346)	987	(53)	53	(138)	-	-	-	3 127	(1 431)
	5214	за 2023г.	1 957	(1 309)	237	-	-	(37)	-	-	-	2 194	(1 346)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	-	-	59738	-	-	(25 973)	-	-	-	59 738	(25 973)
	5215	за 2023г.	45 517	(22 759)	-	(45 636)	45 636	(22 877)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Аренда имущества

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

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

В отчетном периоде к учету принято право пользования активом (ППА) по договору субаренды № 4-СК/2016 от 01.08.2016 (арендодатель ООО «Центр развития», сумма ежемесячного арендного платежа 3 528 950,00 рублей, срок аренды – до 31.12.2025 года).

В связи с изменением ставки аренды в отчетном периоде произведен пересчет суммы дисконтированных арендных платежей, стоимости ППА и арендного обязательства.

3.3 Финансовые вложения

В отчетном периоде в составе долгосрочных финансовых вложений учитывается займы, предоставленные по договорам займа:

№ договора	Сумма займа	Погашено в 2024	Остаток по займу на 31.12.2024
26 от 23.11.2018	11 107 379,09	10 821 173.92	286 205.17
27 от 26.11.2018	33 000 000,00		33 000 000,00
28 от 29.11.2018	29 284 000,00		29 284 000,00
30 от 11.01.2019	46 862 000,00		46 862 000,00
31 от 16.01.2019	10 170 000,00		10 170 000,00
33 от 20.03.2019	26 600 000,00		26 600 000,00
34 от 02.04.2019	13 500 000,00		13 500 000,00
35 от 22.04.2019	40 600 000,00		40 600 000,00
36 от 05.06.2019	28 000 000,00		28 000 000,00
37 от 23.10.2019	22 815 000,00		22 815 000,00
38 от 24.12.2019	9 500 000,00		9 500 000,00
1 от 26.02.2024	78 600 000,00		78 600 000,00
2 от 20.08.2024	89 000 000,00		89 000 000,00
3 от 10.10.2024	15 000 000,00		15 000 000,00
4 от 04.12.2024	31 942 000,00		31 942 000,00
ИТОГО	**485 980 379,09**	**10 821 173, 92**	**475 159 205,17**

Проценты к получению начисляются ежемесячно и учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».
В бухгалтерском балансе сумма займов выданных отражена в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Финансовые вложения» в размере 475 159 тыс. рублей.

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составляет 2 787 527 тыс. рублей, в том числе:
- по расчетам с покупателями – 1 229 783 тыс. рублей,
- по расчетам с поставщиками – 1 518 067 тыс. рублей,
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами -27 394 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и сборам – 12 283 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составляет 7 720 384 тыс. рублей, в том числе:
- по расчетам с поставщиками – 595 733 тыс. рублей,
- по расчетам с покупателями – 6 771 628 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и сборам – 341 894 тыс. рублей,
- по расчетам с персоналом по оплате труда – 11 111 тыс. рублей,
- расчеты с подотчетными лицами18 тыс. рублей

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банке, а также на специальных счетах в банках и иных учреждениях, уполномоченных на совершение денежных операций.

Под расчетными счетами в банке следует понимать текущие расчетные счета, открытые Обществом в уполномоченных банках.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 г. в кассе Общества равен 0,00 руб. Операции с наличными денежными средствами в отчетном периоде не осуществлялись.

Остаток денежных средств на счетах в банках на 31.12.2024 г.

Банковские счета	Остаток на 31.12.2023 г., руб.
40702810100000076278, БАНК ГПБ (АО)	3 136,00
40702810155000013371, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	298 409,78
Итого	**301 545,78**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций отчета о движении денежных средств.

Платежи по текущей деятельности (строки 4121-4129)	2024	2023
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	5 284 117	1 872 004
Оплата труда работников	167 684	133 103
Взносы в государственные внебюджетные фонды, налог на прибыль организации	19 619	15 190
НДС	1 127 599	392 004
Прочие платежи	5 413	4 586
Итого платежи по текущей деятельности	**6 604 432**	**2 416 887**

3.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, показаны в бухгалтерском балансе по статье 12602 «расходы будущих периодов» в размере 676 тыс. рублей.

3.8 Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу начисления.

По состоянию на отчетную дату структура задолженности Общества по налогам и взносам в бюджет имеет следующий вид:

тыс.руб.

Показатель	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
НДФЛ		1 641
НДС		86 378
Налог на прибыль	155	
Социальное страхование		2 989
Сальдо по ЕНС	12 128	
Итого	**12 283**	**91 008**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2022 №114н.

Информация о временных разницах формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Учет постоянных разниц не ведется.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции

по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.

ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период.

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

Расчет налога на прибыль.

За отчетный период величина бухгалтерской прибыли до налогообложения составила 59 522 тыс. рублей.

Ставки налога на прибыль в 2024 году для уплаты в Региональный бюджет – 17%, для уплаты в Федеральный бюджет - 3%.

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил 59 522 тыс. руб. (11 904 тыс. руб. * 20%).

Величина изменений отложенного налога на прибыль (сумма изменений ОНА и ОНО) за 2024 год 764 тыс. руб.

Величина изменений отложенного налога на прибыль (сумма изменений ОНА и ОНО) в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года – 191 тыс. руб.

Суммарная величина отложенного налога на прибыль составила (сумма отложенного налога на прибыль, оказывающего влияние на показатель текущего налога на прибыль и сумма отложенного налога на прибыль, пересчитанного в связи с увеличением ставки налога на прибыль на 5%) равна 956 тыс. руб.

Суммарная величина отложенного налога на прибыль в размере 956 тыс. руб. отражена в Отчете о финансовых результатах по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль».

Таким образом, текущий налог на прибыль за 2024 год составил: 14 671 т. руб. = Условный доход (-11 904 тыс. руб.) - ПНО (-2 002 тыс. руб.) + ОНА (-764 т. руб.).

3.10 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с выполнением работ, оказания услуг по видам без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2024**
Строительно-монтажные работы	
2/13/2023 от 23.11.2023	11 424.727
2/16/2022 от 01.12.2022	57,814
2/3/2024 от 22.05.2024	147,783
2/4/2024 от 22.05.2024	112,574
2/7/2024 гот 23.08.2024	12 288,460
АПУ-11-04/01 от 27.02.2024	72 006,726
АПУ-11-04/02 от 21.03.2024	191 835,935
АПУ-11-04/03 от 11.04.2024	712,921
ЖК-571-11/01 от 26.09.2022	110 596,280
ЖК-571-11/02 от 09.11.2022	895 692,889
ЖК-К19/01 от 19.02.2024	15 712,085
ЖК-С-1/01 от 31.07.2023	241,856
ЖК-С3/01 от 31.08.2023	186,192
ЖК-С3/02 от 10.10.2023	288 855,787
ОУ-569-33/01 от 26.07.2021	78 851,649
ОУ-569-33/01 от 26.07.2021	733 501,392
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**2 412 225**

3.11 Расходы по основным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	**2024**
Прямые расходы	
2/13/2023 от 23.11.2023	10 412,735
2/16/2022 от 01.12.2022	20,776
2/3/2024 от 22.05.2024	175,623
2/4/2024 от 22.05.2024	133,781
2/7/2024 гот 23.08.2024	12 226,327
АПУ-11-04/01 от 27.02.2024	80 163,630
АПУ-11-04/02 от 21.03.2024	194 444,337
АПУ-11-04/03 от 11.04.2024	848,807
ЖК-571-11/01 от 26.09.2022	82 867,645
ЖК-571-11/02 от 09.11.2022	776 093,688
ЖК-К19/01 от 19.02.2024	15 106,505
ЖК-С-1/01 от 31.07.2023	137,406
ЖК-С3/01 от 31.08.2023	105,776
ЖК-С3/02 от 10.10.2023	288 924,371
ОУ-569-33/01 от 26.07.2021	59 686,714
ОУ-569-33/01 от 26.07.2021	773 486,516
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**2 294 835**
Управленческие расходы	**2024**
Амортизация	13,41

Аренда помещения	27 364,76
Аудиторские услуги	600,00
Оплата труда	25 809,99
Страховые взносы	4 200,86
Услуги (почта, обучение, взносы в СРО, медосмотр, программное обеспечение)	6 018,98
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**64 008**

3.12 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	**2024**		**2023**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Проценты к получению по займам выданным	5164		2806	
- Реализация прочего имущества (материалов)	196	193	3444	3423
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	11715		590	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5002	1	1712	13
Проценты по ФСБУ 25		4049		1253
Иные операции	72	316	44	213
Материальная помощь сотрудникам призванных на военную службу по мобилизации, проходящих военную службу по контракту		1440		6611
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		10010		7160
Итого прочие доходы/расходы	**22 149**	**16 009**	**8596**	**18674**

3.13 Финансовый результат

тыс.руб

Показатели	**2024 год**	**2023 год**	**Динамика**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**59 522**	**23 094**	**36 428**
Налог на прибыль + отложенные налоговые обязательства	**(13 715)**	**(6052)**	**8 619**
Чистая прибыль (убыток)	**45 807**	**17 042**	**(30 817)**
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
Совокупный финансовый результат периода	**45 807**	**17 042**	**(30 817)**

Нераспределенная прибыль по результатам хозяйственной деятельности Общества за отчетный период составила 45 807 тыс. рублей

3.14 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составил 10 000 руб.

Чистые активы на 31.12.2024 – 359 831 тыс.руб

3.15 Связанные стороны

Бенефициарный владелец – Денисов Андрей Петрович.

Денисов Андрей Петрович-является единственным участником общества (доля участия 100%).

За отчетный период дивиденды начислены в размере 278 тыс. рублей и перечислены за удержанием НДФЛ. НДФЛ в размере 37 тыс. рублей перечислен в бюджет в полном объеме.

Органом управления ООО «Кастор-С» является Директор (единоличный исполнительный орган) – Степанов Сергей Анатольевич.

Размер краткосрочных вознаграждений управленческого персонала за 2024 год составил 25 789 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 4 409 тыс. рублей, НДФЛ в размере 3 557 тыс. рублей.

3.16 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024г. в составе оценочных обязательств Общество отразило Резерв ежегодных отпусков. Расчет резерва ежегодных отпусков произведен на основании инвентаризации остатков неиспользованных отпусков по каждому работнику и суммы среднедневного заработка, плюс суммы страховых взносов начисленных с суммы исчисленного вознаграждения по отпускам.
По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», на субсчете 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» отражена сумма 7 547 тыс. руб., в том числе:
на субсчете 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» - сумма 6 414тыс. руб.;
на субсчете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» - сумма 1 133 тыс. руб.

В последующих периодах сумма отчислений в резерв по всем работникам рассчитывается по правилам МСФО (расчет по среднему заработку работника). Общая сумма резерва определяется путем сложения данных по всем работникам. В бухгалтерском балансе сумма резерва на оплату отпусков отражена в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. Обществом не производилось в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности. На основании учетной политики порядок формирования резерва по гарантийным обязательствам осуществляется на основании данных по проведенным гарантийным обязательствам в предыдущем периоде, так в 2023 году

отсутствовали расходы по гарантийным обязательствам резерв на гарантийные обязательства равен нулю.

3.17 Управление финансовыми рисками

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Риски, связанные с изменением курсов валют;

-общество не осуществляет с валютными средствами операций

Риски ликвидности;

-риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки денежных средств.

Отраслевые риски;

-риск снижения спроса на объекты жилой недвижимости зависит от геополитической обстановки и внутренней политики ЦБ РФ.

Репутационные риски;

-репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, оказании услуг, выполнении работ, у Общества отсутствуют.

3.18 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Для исправления ошибок и определения порядка раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете Общество руководствуется ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" в редакции Приказа Минфина России от 07.02.2020 N 19н.

В 2024 году в бухгалтерском учете и отчетности Обществом не обнаружены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде

3.19 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с п.27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России

от 06.07.1999 №43н в отчетном периоде отсутствуют.

3.20 События после отчетной даты

Наименование события	Наличие/отсутствие события
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;	отсутствует
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;	отсутствует
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;	отсутствует
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	отсутствует
Принятие решения о реорганизации	отсутствует
Приобретение предприятия как имущественного комплекса	отсутствует
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	отсутствует
Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	отсутствует
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная операция, в результате которой уничтожена значительная часть активов общества	отсутствует
Прекращение существенной части основной деятельности общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	отсутствует
Существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	отсутствует
Действия органов государственной власти (национализация и прочее)	отсутствует

3.21 Инвентаризация

На основании Приказа № 38 от 16.12.2024 в связи с завершением финансового года проведена инвентаризация денежных средств на счетах, финансовых обязательств и ТМЦ по состоянию на 31.12.2024.

Для проведения инвентаризации назначена инвентаризационная комиссия. Инвентаризация проведена в разрезе материально-ответственных лиц, по местам нахождения ценностей. Инвентаризацией не выявлены излишки и недостачи. Дебиторская и кредиторская задолженности являются подтвержденными и не просроченными.

Директор _____ Степанов С.А.

Главный бухгалтер _____ Дроздова О.В.

Дата: 06 марта 2025