

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Компания Технострой»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Технострой», юридический и фактический адрес:

248000, г. Калуга, ул. Достоевского, д. 25.

Дата государственной регистрации: «05» февраля 2004г.

ОГРН: 1044004401209

ИНН: 4027063380

КПП: 402701001

Зарегистрировано в ИФНС России по Ленинскому округу г. Калуги.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих за 2024г. составила 454 человек.

Основной вид деятельности Общества: строительно-монтажные и проектные работы.

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

В 2024 году размер Уставного капитала не менялся.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет **5 470 000** рублей.

Участники общества	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2024	
	Сумма	%
Журавель Елена Вячеславовна	5470000	100

Органами управления ООО «Компания Технострой» являются:

Общее собрание участников

Директор (единоличный исполнительный орган).

Конечным бенефициаром является Журавель Елена Вячеславовна.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2024 году составили **8 302 200** тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией составила **8 334 422** тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2023 год – **6 214 680** тыс.руб.
- 2022 год – **3 362 841** тыс.руб.
- 2021 год – **1 897 657** тыс. руб.
- 2020 год – **1 784 731** тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили **7 072 932 тыс. руб.** (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **7 496 167 тыс.руб.**

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2023 год – **5 094 02 тыс.руб.**
- 2022 год – **3 269 072 тыс.руб.**
- 2021 год – **1 704 940 тыс.руб.**
- 2020 год – **1 784 731 тыс.руб**

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил **842 345 тыс.руб.**

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **871 953 тыс. руб.**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **46 864 тыс. руб.**, проценты к получению по депозитным договорам и договорам займа – **42 205 тыс. руб.**

В составе прочих доходов учитывались:

- Курсовые разницы
- Просроченная задолженность
- восстановление резерва по сомнительной задолженности
- Доходы, связанные с ликвидацией основных средств
- Штрафы, пени и неустойки к получению
- Доходы, связанные с продажей прочего имущества

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **53 857 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с тем, что часть прочих доходов для БУ входит в состав доходов по основной деятельности предприятия для НУ. Так в доходы по основной деятельности для НУ входят реализация материалов, в свою очередь вышеперечисленные доходы не входят в сумму реализации для БУ.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **98 379 тыс. руб.**

В составе прочих расходов учитывались:

- Банковские услуги
- Просроченная задолженность
- Проценты по кредиту
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств

- Расходы, связанные с продажей прочего имущества

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **20 158 тыс.руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с тем, что не все прочие расходы для целей БУ можно учесть при определении суммы прибыли для НУ. Это просроченная дебиторская задолженность, расходы прошлого налогового периода расходы, не принимаемые для целей налогообложения.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 174 391 тыс. руб.

Условный расход составил – 211347 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 36 956 тыс. руб.

8. Раскрытие существенных показателей

8.1. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году составил 882 345 тыс. руб.

8.2. Основные средства

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Проверкой ОС на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) на 31 декабря 2024г. признаки обесценения не выявлены.

Переклассификация в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату: отсутствуют.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС не производится.

По состоянию на 31.12.2023г. элементы амортизации основных средств пересмотрены.

8.3. Информация, раскрываемая лизингополучателем

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств:

№, дата	Лизингодатель	Срок лизинга	Сумма договора лизинга	Сумма лизинговых платежей на текущую дату	Остаток лизинговых платежей	Выкупная цена
ДЛ-92844-22 23.06.2022	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	36	16 307 630,00	16 141 843,76	165 786,24	2 000,00
ДЛ-256013- 24 1.03.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	18	4 142 701,84	4 090 592,34	52 109,50	1 000,00

ДЛ-352292-24 от 02.12.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	18	7 948 538,86	2 419 486,66	5 529 052,20	0,00
ДЛ-354329-24 от 11.12.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	15	3 463 633,81	1 002 000,00	2 461 633,81	0,00
ДЛ-357958-24 23.12.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	15	1 206 772,30	459 200,00	747 572,30	0,00
17974 30.11.2023	ООО "РБ ЛИЗИНГ"	24	14 427 278,40	12 053 889,60	2 373 388,80	1 200,00
18035 5.12.2023	ООО "РБ ЛИЗИНГ"	24	14 948 352,25	12 484 179,85	2 464 172,40	1 200,00
ОВ/Ф-13738-04-01 26.04.2023	АО "Сбербанк Лизинг"	24 мес.	18 027 000,00	17 924 998,60	102 001,40	1 000,00
2023_6177 от 23.05.2023	ООО "Лизинговая компания "Эволюция"	30 мес.	13 706 386,36	13 423 408,33	282 978,03	124 000,00
АА02461501 6 от 08.02.2024	ПАО "Лизинговая компания "Европлан"	12 мес	2 114 262,00	2 074 380,00	39 882,00	1 000,00
АА00773348 4 от 14.05.2024	ПАО "Лизинговая компания "Европлан"	18 мес	5 349 024,00	5 327 688,00	21 336,00	40 000,00
АА05885401 1 28.08.2024	ПАО "Лизинговая компания "Европлан"	22 мес	15 556 650,00	14 606 730,00	949 920,00	40 000,00
19/23-КЛГ 26.01.2023	ООО "Балтийский лизинг"	24 мес.	12 317 006,00	12 247 444,80	69 561,20	
20/23-КЛГ 26.01.2023	ООО "Балтийский лизинг"	24 мес.	12 317 006,00	12 247 444,80	69 561,20	
23/23-КЛГ 31.01.2023	ООО "Балтийский лизинг"	18 мес	6 471 330,73	6 251 702,40	219 628,33	
24/23-КЛГ 31.01.2023	ООО "Балтийский лизинг"	24 мес.	3 531 515,80	3 436 419,60	95 096,20	

46/23-КЛГ 15.02.2023	ООО "Балтийский лизинг"	24 мес.	5 263 442,40	5 248 587,60	14 854,80	
185/23-КЛГ от 14.07.2023	ООО "Балтийский лизинг"	18 мес.	3 113 641,60	3 095 389,20	18 252,40	
9610/2022 16.03.2022	ООО "Каркаде"	36 мес.	46 587 719,01	46 500 905,20	86 813,81	0,00
4665/2023 01.02.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	2 579 980,07	2 539 980,07	40 000,00	0,00
6681/2023 10.02.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	8 004 763,51	8 003 763,51	1 000,00	0,00
35071/2023 21.06.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	28 443 450,94	26 446 224,03	1 997 226,91	0,00
40741/2023 12.07.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	4 549 096,09	4 393 389,76	155 706,33	0,00
88556/2023 7.12.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	11 977 492,73	10 236 201,40	1 741 291,33	0,00
88557/2023 7.12.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	11 977 492,73	10 236 201,40	1 741 291,33	0,00
89155/2023 8.12.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	13 652 882,85	11 600 330,95	2 052 551,90	0,00
93283/2023 19.12.2023	ООО "Каркаде"	24 мес.	8 124 292,26	4 651 600,90	3 472 691,36	0,00
6646/2024 01.02.2024	ООО "Каркаде"	13 мес	18 611 887,06	18 258 842,39	353 044,67	0,00
10883/2024 14/02/2024	ООО "Каркаде"	13 мес	1 604 683,20	1 501 145,94	103 537,26	0,00
11824/2024 16.02.2024	ООО "Каркаде"	13 мес	56 576 148,47	56 473 342,16	102 806,31	0,00

17299/2024 01.03.2024	ООО "Каркаде"	18 мес.	5 120 605,94	5 064 358,38	56 247,56	0,00
20423/2024 14.03.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	6 893 719,90	6 752 743,37	140 976,53	0,00
46161/2024 от 10.06.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	14 937 270,39	14 236 215,42	701 054,97	0,00
26749/2024 2/04/2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	7 313 466,46	7 073 171,92	240 294,54	0,00
56359/2024 11.07.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	13 299 901,78	12 316 477,30	983 424,48	0,00
56101/2024 11.07.2024	ООО "Каркаде"	14 мес	2 180 102,52	2 065 382,66	114 719,86	0,00
73576/2024 28.08.2024	ООО "Каркаде"	22 мес	0,00	0,00	0,00	0,00
75370/2024 2.09.2024	ООО "Каркаде"	18 мес	15 929 823,24	14 301 133,08	1 628 690,16	0,00
81393/2024 17/09/2024	ООО "Каркаде"	24	40 554 546,17	33 238 331,19	7 316 214,98	0,00
81364/2024 17.09.2024	ООО "Каркаде"	15 мес	4 215 540,07	3 466 552,13	748 987,94	0,00
81366/2024 17.09.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	14 653 896,60	12 032 269,43	2 621 627,17	0,00
81281/2024 17.09.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	18 099 265,59	14 894 643,17	3 204 622,42	0,00
88244/2024 1.10.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	11 446 824,54	6 610 268,10	4 836 556,44	0,00
88245/2024 1.10.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	11 446 824,54	8 399 637,00	3 047 187,54	0,00

89169/2024 3.10.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	30 200 953,05	21 610 583,94	8 590 369,11	0,00
102006/2024 13.11.2024	ООО "Каркаде"	24 мес.	20 602 638,74	11 255 461,34	9 347 177,40	0,00
110592/2024 10/12/2024	ООО "Каркаде"	25 мес	16 335 039,54	4 635 000,00	11 700 039,54	0,00
110589/2024 10.12.2024	ООО "Каркаде"	18 мес	13 114 649,69	4 250 000,00	8 864 649,69	0,00
110586/2024 10.12.2024	ООО "Каркаде"	25 мес	15 312 064,47	4 850 000,00	10 462 064,47	0,00
110585/2024 10.12.2024	ООО "Каркаде"	25 мес	11 474 810,95	3 760 999,99	7 713 810,96	0,00
110584/2024 10.12.2024	ООО "Каркаде"	25 мес	18 848 113,42	5 900 000,00	12 948 113,42	0,00
АЛ 34549/12- 23 10.04.2023	АО ВТБ Лизинг	24	14 190 963,83	13 843 890,34	347 073,49	40 000,00
АЛ 34549/13- 23 30.06.2023	АО ВТБ Лизинг	24	9 989 818,59	9 323 680,97	666 137,62	1 000,00
АЛ 34549/14- 23 30.06.2023	АО ВТБ Лизинг	24	9 989 818,59	9 323 680,97	666 137,62	1 000,00
АЛ-34549/15- 23 4.08.2023	АО ВТБ Лизинг	24	9 662 308,77	8 834 679,00	827 629,77	40 000,00
АЛ 34549/16- 23 20.09.2023	АО ВТБ Лизинг	20	2 809 569,77	2 624 042,31	185 527,46	40 000,00
АЛ 34549/17- 23 20.09.2023	АО ВТБ Лизинг	20	14 141 860,51	13 181 239,55	960 620,96	40 000,00
АЛ 34549/18- 24 2.02.2024	АО ВТБ Лизинг	13	3 396 729,17	3 263 438,88	133 290,29	40 000,00

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составили **31 895 тыс. руб.**

При расчете процентной ставки Обществом используется ставка, по которой оно могло бы получить кредит (заем) на сопоставимых условиях в размере 15 %

У Общества отсутствуют:

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды

9. Кредиты и займы выданные и полученные

Кредитор/ Дебитор	Договор			Начислены проценты	Остаток основного долга, тыс. руб.		
	№, дата	сумма, руб.	срок погашения		Сумма,тыс.руб	на 01.01.20 24г.	на 31.12.2024г.
ООО «Атмосфера»	б/н от 22/07/2024	24 000 000,00	31.12.2025	5	347,0	---	24 000 000,00

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политике нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.

Изменения в учетной политике на 2024 год связаны с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицированы в нематериальные активы, признана в качестве их первоначальной стоимости балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации объектов нематериальных активов. Ликвидационная стоимость равна нулю.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	101	101
Итого по разделу I	1100	532 280	101	532 381
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	55 021	(101)	54 920
Итого по разделу II	1200	6 432 441	(101)	6 432 340
БАЛАНС	1600	6 964 721	-	6 964 721

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой 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. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете учитываются в составе расходов в момент приобретения. Для обеспечения контроля за сохранностью и движением таких объектов организован учет на забалансовом счете.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Инвентаризация ОС производится по состоянию на 01 ноября текущего года.

Применение 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.

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.

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

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

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются в стоимости МПЗ.

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

Учет специальной оснастки ведется на счете 10 "Материалы", к которому открываются субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" и "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 г. составили **1 058 723** тыс. руб.

Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет три месяца.

К ним относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и сроком до 1 месяца;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение 90 дней).

Резерв по сомнительным долгам Общества создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация ОС, материалы, зарплата работников, связанных непосредственно с производством, услуги сторонних организаций.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 списываются на затраты единовременно при принятии к учету (ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему
- возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

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

Денежными эквивалентами являются:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные государственные ценные бумаги;
- краткосрочные векселя;
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и т.п.

Связанные стороны

Аффилированными лицами являются директор и единственный участник Общества. С директором заключен трудовой договор. Управленческому персоналу производятся краткосрочные выплаты по трудовым договорам и страховые взносы. К ним относятся оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый

отпуск за работу в отчетном периоде. Размер краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу за 2024 год составил **43 460** тыс. руб.

Дивиденды начислены в сумме **42 222** тыс. руб.

События после отчетной даты

Факторов в период с 31 декабря 2024 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества не произошло.

Информация по прекращаемой деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Информация по следующим сегментам:

- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
- основные покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг;
- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации, не является отчетной, соответственно данные сегменты отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество участвует в судебных разбирательствах.

По искам, в которых ответчиком является Общество, возможны штрафы (пени, неустойки). Сумма не является существенной.

По искам, в которых Общество является истцом ожидается получение оплаты.

Исход судебных актов не повлияет существенным образом на финансово-хозяйственную деятельность общества в будущем.

Риски хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски.

Финансовые риски. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы краткосрочные и погашаются в течение отчетного периода.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Риск ликвидности Риск ликвидности связан с возможностями Общества 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). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы

по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении России, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными событиями.

Директор

Журавель Е.В.



10.03.2025г.