ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МИГДОРГРУПП»

ЗА 2024 ГОД.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИГДОРГРУПП» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.Общая Информация.

1.1. Полное наименование Общества в соответствии с учредительными документами – Общество с ограниченной ответственностью «МИГДОРГРУПП», зарегистрировано 08 апреля 2022 г.

1.2. Адрес (место нахождения) и почтовый адрес общества: 117556, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагорный, ш Варшавское, дом 68, корпус 3, помещение 1П.

1.3 ООО «МИГДОРГРУПП» занесено в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номер 1227700205776.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей. Участником является Пилтоян Мариам.

1.5. Деятельность ООО «МИГДОРГРУПП» не подлежит лицензированию.

1.6. Общество в 2024 году не имело обособленных подразделений:

1.7. Средняя численность персонала за 2024 год составила 80 человек.

1.8. Основными видом деятельности Общества является: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

1.9. Генеральный директор общества до 03.06.2024 включительно - Пилтоян Мариам, с 04.06.2024 - Немудров Игорь Алексеевич.

1.10. Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г. и 11 апреля 2018 г., а так же Федеральными законами от 30.12.2021 года № 435-ФЗ и от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ.), и действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Ведение бухгалтерского учета общество «МИГДОРГРУПП» осуществляет самостоятельно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Бухгалтерская отчетность ООО «МИГДОРГРУПП» представлена в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности составляет не менее 5 % от суммы, указанной по соответствующей строке отчетности (бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах), за год.

2. Учетная политика организации.

2.1. **Расчет по налогу на прибыль** в бухгалтерском учете ведётся в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (Абзац 2 п.3 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Отчета о финансовых результатах» (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

ООО «МИГДОРГРУПП» для определения текущего налога на прибыль (ТНП) использует способ – на основе налоговой декларации.

2.2. **Налог на добавленную стоимость** исчисляется «по методу отгрузки».

2.3. **Налог на имущество** исчисляется исходя из действующего законодательства.

2.4. Учет основных средств **в целях б/у ведется следующим способом:** учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

2.5. Учет стоимости поступивших материалов в целях бухгалтерского учета ведется по фактическим ценам, материалы списываются при их выбытии по средней стоимости (Приказ Минфина РФ от 27.11.06г. №156н в редакции от 26.03.07г. №26н. Статьи 256, 268, 329 Главы 25 НК РФ).

2.6. Учет приобретенных товаров для продажи, оценивается по фактической стоимости их приобретения, транспортные услуги по доставке товара включаются в его себестоимость, списываются при их выбытии по методу оценки средней стоимости (п. 16 ПБУ 5/01) Редакция Приказа Минфина РФ от 27.11.06 №156Н, от 26.03.07 №26Н-25 глава НК РФ.

2.7. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы и прочие расходы Общества в «Отчете о финансовых результатах» отражаются развернуто.

2.8. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в Обществе формируется по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года (или иного периода).

По данным из бухгалтерской информационной системы, отбираются контрагенты, которые имеют просроченную задолженность. Просроченной задолженностью Общество считает дебиторскую задолженность, не погашенную в сроки (более 90 дней), а также сроки, установленные договорами или судебными актами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности. На основании полученных данных экспертным путем, создается Приказ на создание резерва по сомнительным долгам. Приказ по сомнительным долгам утверждается генеральным директором Общества и согласовывается с главным бухгалтером.

Общество применяет **экспертный способ** при расчете величины резерва. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена.

На основании утвержденного документа, сотрудниками бухгалтерии в бухгалтерском учете отражается создание резерва по сомнительным долгам.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты.

Под **денежными эквивалентами** в Обществе понимаются краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода сроком от 1-го до 3-х дней.

Все денежные потоки в Обществе отражаются развернуто.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8-11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

2.10. Оценочные обязательства.

В качестве оценочных обязательств Обществом создаются следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт.

Порядок создания и использования резерва на предстоящую оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. ***Расчет ежемесячной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков создается по группе работников.***

Более подробная информация по расчету резерва на оплату отпусков раскрыта в п 3.11 настоящего пояснения.

2.11. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Доходом Общества по договорам строительного подряда признается выручка, которая определяется способом **«по мере готовности»:**

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Метод определения степени завершенности работ на отчетную дату определяется по каждому отдельному договору и не подлежит изменению до завершения работ по договору и подписания заказчиком акта выполненных работ.

2.12. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по

решению участников (собственников имущества) (п.2 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. (Абзац 1 п.16 ПБУ 10/99)

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. (Абзац 2 п.16 ПБУ 10/99).

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

Общехозяйственные расходы списываются по методу «Директ-кост». Списание расходов по 26 счету в качестве условно-постоянных затрат проводится на счет 90 с использованием субсчета 8 «Управленческие расходы». Коммерческих расходов Общество не имеет.

Общепроизводственные расходы, включенные в состав прямых расходов, учитываются на счете 25 и по окончании отчетного месяца так же списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением по материальным затратам между объектами калькулирования.

2.13. Учет расходов по займам и кредитам. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

1. Расшифровки основных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость амортизированных основных средств составила 332 995 тыс. рублей.

Принятые сроки полезного использования ОС по группам ОС приведены в таблице:

Группы ОС	Срок полезного использования (лет)	
	от	до
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	15 (включительно)
Офисное оборудование	1	25 (включительно)
Транспортные средства	1	10 (включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	10 (включительно)
Другие виды основных средств	2	10 (включительно)

Объектов ОС, стоимость которых не погашается, Общество не имеет.

(Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 2 п.п. 2.1, 2.2.)

Общество имеет арендованные основные средства на балансе:

(Информация по арендованным основным средствам приведена в таблицах)

Контрагент	Кол-во ед.техники	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г. (тыс. рублей)
ООО «ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ»	1	9895
ООО «КАРКАДЕ»	4	8951
Итого остаточная стоимость по объектам арендованных основных средств на балансе Общества:	**5**	**18 846**

3.2. Финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года общество имеет финансовые вложения – 500 000 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года общество не имело финансовых вложений, по состоянию на 31 декабря 2022 года – также не имело финансовых вложений.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства (в тыс. рублей) по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	749	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 270	110	57
Денежные средства в рублях на депозитных счетах в банках (не более 3-х дней)	70 791	43 104	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**77 810**	**43 214**	**57**

У общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 года недоступны для использования.

3.4. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2024 года – 121 141 тыс. рублей. (31 декабря 2023 года – 182 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. рублей.)

(Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 4 п.п.4.1.)

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям отражена по строке **1220** Бухгалтерского Баланса и имеет следующую структуру:

НДС		31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Контрагент	**Договор**			
ООО «ЖЕЛСТРОЙ»	12-31-10-2023 от 31.10.2023 3-31-10-2023 от 31.10.2023 8-31-10-2023 от 31.10.2023	4100	0	0
Итого: НДС		**4100**	**0**	**0**
Итого: по строке 1220		**4100**	**0**	**0**

«НДС по арендным обязательствам» будет зачитываться согласно графику начисления лизинговых услуг на всем протяжении действия договоров лизинга.

Порядок учета обязательств по аренде отражаются в приведенной стоимости без НДС (п. 7, п. 15 ФСБУ 25). В балансе арендные обязательства отражаются в стр. 1450 «Прочие обязательства» за вычетом НДС.

3.6. Нематериальные активы.

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

3.7. Расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Погашение расходов будущих периодов производится равномерно, отнесением на соответствующие счета по каждому отдельному объекту. Учет расходов будущих периодов в обществе «МИГДОРГРУПП» ведется с использованием счета 97.21 по каждому объекту отдельно, в Бухгалтерском балансе суммы расходов будущих периодов отражаются по виду актива в соответствующих строках:

Вид Актива	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочие оборотные активы (Правовая система «ГлавБух» и сопровождение Контур-Экстерн)	0	17	20
Итого сальдо конечное по ОСВ сч.97.21	**0**	**17**	**20**

3.8. Капитал.

Наименование показателя	Уставной капитал (тыс.руб.)
На 31 декабря 2022 г.	**100**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2023 г.	**100**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2024 г.	**100**

3.9. Переоценка внеоборотных активов.

Периодичность проведения переоценки

Начиная с 2022 года Обществом было принято решение о переоценке ОС по группе «Транспортные средства». Общество будет проводить переоценку, раз в три года, с оговоркой, что в случае увеличения в указанный период времени рыночных цен на соответствующий объект, переоценка будет проводится в иные сроки. А также, если разница между балансовой и восстановительной стоимостью признается существенной и составляет 10% и более. В случае, если в результате переоценки рыночная стоимость переоцененных объектов отличается менее чем на 10% - данное отклонение считается не существенным и результаты этой переоценки в бухгалтерском учете и отчетности не отражаются.

(Информация о проведении переоценки ОС приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 2 п.п. 2.1, 2.2.)

3.10. Заемные средства.

Заемные средства по стр. 1510 Бухгалтерского баланса.

Вид Договора	Срок погашения	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Проценты по Краткосрочным займам				
Договор займа № 19 от 30.12.2022		0	0	881
Итого заемные средства (стр.1510)		**0**	**0**	**881**

(Информация о наличии и движении заемных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п.5.3.)

3.11. Оценочные обязательства.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Начисление резерва устанавливается по группам сотрудников. Весь персонал Общества разбивается на группы согласно одинаковой продолжительности отпусков. Сотрудники, не вошедшие ни в одну из групп по каким-либо причинам, объединяются в группу «прочие».

Для расчета резервов используется следующий способ:

Расчет ежемесячной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв по каждой группе работников рассчитывается по формуле:

$$Ежемесячная\ сумма\ отчислений = Д_н * \frac{ФОТ_{12\ мес.}}{(Кол-во_{раб.} * 29{,}4 * 12_{мес.})} * (1 + В_з)$$

Дн – количество дней неиспользованного отпуска, накопленных по группе работников;

ФОТ12мес. – принимаемый для расчета отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск фонд оплаты труда группы работников за 12 месяцев, предшествующих дате создания резерва;

Вз – сумма процентов по взносам на обязательное социальное страхование и страховых взносов на травматизм, деленная на 100;

Кол-во раб. – количество сотрудников, входящих в группу;

Рассчитанная сумма ежемесячных отчислений отражается в последний день месяца в регистре бухгалтерского учета и оформляется бухгалтерской проводкой: *Дт 20 (25, 26, 44, 08) Кт 96*

По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) сумма резерва уменьшается. Начисление отпускных за счет средств резерва на оплату отпусков производится в регистре бухгалтерского учета и оформляется бухгалтерской проводкой: *Дт 96 Кт 70, 69*

Указанный выше порядок расчета и отражения в учете резерва на оплату отпусков проводится ежемесячно на последнюю дату каждого месяца в течение отчетного года в том числе и в декабре.

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Размер начисленного резерва по отпускам по состоянию на 31 декабря 2024 года составил – 210 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 – 33 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года – 43 тыс. рублей. Все показатели отражены по **строке 1540** Бухгалтерского баланса.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, выполнения работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, выполненных работ, услуг, а также управленческих расходах (ПБУ 10/99) представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за минусом НДС)		Себестоимость от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
По выполненным работам	1 426 840	221 666	(966 749)	(6 967)
Прочая (продажа материалов)	34 767	0	(33 550)	(0)
Итого по строкам 2110, 2120 ОФР	**1 461 607**	**221 666**	**(1 000 299)**	**(6 967)**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	**2024 г.**	**2023 г.**
Оплата труда	8 834	2 759
Взносы в фонды	1 865	656
Аренда	1 200	
Бухгалтерские и консультационные услуги	77	
Амортизация	37	
Прочие	3 098	1 397
Итого по стр.2220 ОФР	**15 111**	**4 812**

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 год составляет 2 026 тыс. руб., сумма страховых взносов составляет 341 тыс. руб.

3.13. Прочие Доходы и Расходы, начисленные Проценты.

В течение 2024 и 2023 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	**за 2024 г.**	**за 2023 г.**
Проценты к получению (стр.2320)	**40 953**	**79**
Итого по строке 2340	**6 305**	**47**

Прочие расходы	**за 2024 г.**	**за 2023 г.**
Проценты к уплате (стр.2330)	**(23 658)**	**(0)**
Расходы связанные с реализацией основных средств	(6 971)	
Прочие расходы/не принимаемые в НУ	(4598)	
Услуги банка	(265)	(172)
Итого по строке 2350	**(11 834)**	**(172)**

3.14. Расчеты по налогу на прибыль.

Показатель	ОФР	2024 г.	
		Сумма	Источник
Расход (доход) по налогу на прибыль	Стр.2410	**(95 857)**	Текущий налог на прибыль + Отложенный налог
Текущий налог на прибыль	Стр.2411	(90 589)	Стр.180 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль
Отложенный налог	Стр.2412	(5 268)	Проводки по счетам 09 и 77

3.15. Связные стороны.

В отчетном периоде сделки со связанными сторонами не совершались.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации,%	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	Генеральный директор Немудров Игорь Алексеевич	Единоличный исполнительный орган	Нет	
2	Пилтоян Мариам	Учредитель	100%	

Бенефициарным собственником является Пилтоян Мариам.

3.16. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.17. Информация об условных Активах и Обязательствах.

Условные Обязательства и Активы способные повлиять на финансовый результат Общества – отсутствуют.

3.18. Допущение о непрерывности деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества составили 796 251 тыс. рублей, оборотные активы составили 851 756 тыс. рублей. Чистые активы существенно выше размера уставного капитала. Данный факт указывает на отсутствие существенной неопределенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Немудров И. А.

04 марта 2025 г.