

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
составленной по состоянию на 31.12.2024 г.

1. Сведения об организации.

Наименование юридического лица	«Екатеринбурггорстрой-Гарант»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, дом 39, оф.606
Среднесписочная численность работающих на начало отчетного периода	210 (двести десять)
Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода	182 (сто восемьдесят два)
Основной вид деятельности	41.20 (Строительство жилых и нежилых зданий)
Исполнительный орган Общества	Директор, Комаров Алексей Юрьевич
Участники Общества	ООО «Атомстройкомплекс – Строительство» (размер доли 100%) (бенефициарные владельцы следующие лица: Ананьев В.М., Кузнецов П.А.).
Размер уставного капитала	10 000 (десять тысяч) рублей
Основной государственный регистрационный номер	1056604915795

2. Сведения об учетной политике

1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерской учета, составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

4. Учет доходов и расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

5. Общество, начиная с 2022 года, применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно).

6. Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, 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. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

7. При начислении амортизации по всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

8. При переходе к ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество применяет перспективный способ, при котором положения начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения стандарта, т. е. после 1 января 2021 года.

9. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Учет общепроизводственных расходов осуществляется на счете 25 «Общехозяйственные расходы», списание данных расходов производится в дебет счета 20 «Основное производство».

10. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

11. При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Завершенность строительно – монтажных работ по договорам, согласно которым Общество является подрядчиком, определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ. Указанная доля определяется на основании актов КС-2, КС-3, подписываемых Обществом с заказчиками ежемесячно. Стоимость завершенных строительно – монтажных работ подлежит отражению в доходах Общества. Указанная доля применяется также при определении объема расходов, приходящихся на завершенные строительно – монтажные работы, в общем объеме расходов. Сумма произведенных расходов, приходящихся на завершенные работы, подлежит списанию на расходы Общества. Оставшаяся сумма произведенных расходов составляет незавершенное производство. Учет производится в разрезе заключенных договоров на строительно – монтажные работы.

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

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

Данные о поступлении, выбытии основных средств, а также о начислении амортизации по основным средствам приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу, составленной по состоянию на 31.12.2022 (раздел 2.1 Наличие и движение основных средств).

Обществом применяются следующие сроки полезного использования указанных основных средств: 1) Здания, сооружения - пятая группа начисления амортизации; 2) Машины и оборудование (кроме офисного) – третья, четвертая, пятая группы начисления амортизации; 3) Производственный и хозяйственный инвентарь - третья, четвертая, пятая группы начисления амортизации; 4) Транспортные средства – четвертая, пятая группы начисления амортизации.

Группы начисления амортизации составляют следующие сроки полезного использования основных средств: вторая группа начисления амортизации – от 2 до 3 лет включительно, третья – от 3 до 5 лет включительно, четвертая – от 5 до 7 лет включительно, пятая – от 7 до 10 лет включительно.

3.1.2. Долгосрочные финансовые вложения

Сроки возврата финансовых вложений составляют более 12 месяцев, считая с отчетной даты (31 декабря).

3.2. Оборотные активы

3.2.1 Краткосрочные финансовые вложения

Сроки возврата финансовых вложений составляют – менее 12 месяцев с отчетной даты.

По состоянию на 31.12.24 краткосрочные финансовые вложения составляют 25 600 тыс. руб., в т.ч.:

- 25 600 тыс. руб. – денежные средства на депозитных счетах.

3.3. Краткосрочные обязательства

3.3.1. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Оценочным обязательством, отраженным по строке 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 является резерв на оплату отпусков. Резерв рассчитан с учетом страховых взносов.

3.4. Доходы и расходы

3.4.1. Основным видом деятельности Общества является выполнение строительно – монтажных работ в отношении жилых и нежилых объектов недвижимости в качестве подрядчика. Выручка от реализации данных работ за 2024 г. составила 1 240 513 тыс. руб., за 2023 г. составила 1 047 464 тыс. руб.

3.4.2. Себестоимость продаж за 2024 г. составила 1 137 772 тыс. руб. - основные затраты, непосредственно связанные с выполнением строительно – монтажных работ для заказчиков, учитываемые на счете 20 «Основное производство», включающие в себя общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – 80 052 тыс. руб. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» составили 43 614 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 г. составила 967 434 тыс. руб. - основные затраты, непосредственно связанные с выполнением строительно – монтажных работ для заказчиков, учитываемые на счете 20 «Основное производство», включающие в себя общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – 66 633 тыс. руб. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» составили 35 437 тыс. руб.

3.4.3. Основным видом прочих доходов являются доходы от реализации материалов – (84% от общей суммы прочих доходов). Основным видом прочих расходов является стоимость реализованных материалов (84% от общей суммы прочих расходов).

3.5. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	55 986	45 997
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12 102)	(9 981)
в том числе: текущий налог на прибыль	(13 030)	(9 887)
отложенный налог на прибыль	928	(94)

В составе отложенных налоговых активов Обществом учитывается величина отложенных налоговых активов, возникших вследствие убытка отчетного периода, а также вследствие наличия расходов, учитываемых в целях налогообложения в будущих периодах, а в бухгалтерском учете – в текущем периоде. В скобках отражается уменьшение показателя за год, без скобок отражается увеличение показателя за год.

4. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО "ЕГС-Гарант"

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л.-место нахождения, для Ф.Л.-гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Тип, цели операций со связанными сторонами
	Общество с ограниченной ответственностью "Атомстройкомплекс-Строительство"	620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, стр. 39	контролирующее лицо	
2	Комаров Алексей Юрьевич	Гражданин РФ, Директор	лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа	

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество показан на сайте <https://atomsk.ru>.

Информация об операциях Общества с его связанными сторонами, включая существенные денежные потоки, не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской задолженности и других долгов, нереальных для взыскания, по операциям со связанными сторонами не производилось.

В 2024 году были начисление и выплата дивидендов участнику Общества не производились.

Размер вознаграждений, выплаченных организацией основному управленческому персоналу, за 2024 год составил 9 575т.р.

5. Допущение 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.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	549	-	(549)	-
	5250	за 2023г.	-	911	-	(911)	-
в том числе:							
Резчик швов Diam RK-600/13H 630048	5241	за 2024г.	-	150	-	(150)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тележка электрическая гидрав.2000кг (1)	5242	за 2024г.	-	96	-	(96)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тележка электрическая гидрав.2000кг (2)	5243	за 2024г.	-	96	-	(96)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тара металлическая контейнерного типа 1СС	5244	за 2024г.	-	207	-	(207)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приемник EFIX	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	183	-	(183)	-
Емкость под бетон "Рюмка"	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	113	-	(113)	-
Бункер под бетон1,5м3 (тип Рюмка)	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	113	-	(113)	-
Молоток отбойный Bosch GSH	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	102	-	(102)	-
Подстанция трансформаторная комплексная КТПТО-80 ручная регулировка (80кВт,380Вт,55-95В)	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	200	-	(200)	-
Подстанция трансформаторная комплексная КТПТО-80 ручная регулировка (80кВт,380Вт)880*700*1450		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	200	-	(200)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____ (подпись) _____
КОМАРОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ
 _____ (расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель _____
(подпись)

КОМАРОВ АЛЕКСЕЙ
ЮРЬЕВИЧ
(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

КОМАРОВ АЛЕКСЕЙ
ЮРЬЕВИЧ
(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	595 790	544 773
Расходы на оплату труда	5620	246 898	219 499
Отчисления на социальные нужды	5630	48 449	41 221
Амортизация	5640	710	697
Прочие затраты	5650	331 853	340 636
Итого по элементам	5660	1 223 700	1 146 826
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(42 314)	(143 955)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 181 386	1 002 871

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

Руководитель _____ (подпись)
КОМАРОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ
 _____ (расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 810	25 978	(23 681)	-	15 107

КОМАРОВ АЛЕКСЕЙ
ЮРЬЕВИЧ
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

10 февраля 2025 г.