Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Стройводсервис» за 2024 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Стройводсервис» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общества с ограниченной ответственностью «Стройводсервис» (далее - Общество) зарегистрировано 01.08.2002 года (свидетельство о регистрации 77 № 007436672 выдано МИ МНС России № 39 по г. Москве от 01.08.2002), основной государственный регистрационный номер 1027739033101. (Общество является юридическим лицом по Российскому законодательству без участия иностранного капитала. Уставный капитал ООО «Стройводсервис» составляет 10 тыс. руб.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Стройводсервис».

Организационно-правовая форма (форма собственности): частная.

Основной вид деятельности ООО "Стройводсервис" - строительно-ремонтные работы: реконструкция и строительство теплосетей г. Москвы, которые обеспечивают 99 % (в 202 году – 99%) выручки Общества. Изменений по видам деятельности в отчетном году не было.

Общество осуществляет свою производственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 119415, Москва г, Вернадского пр-кт, дом 41, строение 1, помещение 1, 6-й этаж, комната 10.

ООО "Стройводсервис" имеет обособленное подразделение по адресу: 141544, Россия, Московская область, Химки г.о., Юрлово д.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 147 человек, за 2023 год 155 человек. Численность работающих на отчетную дату 142 человек, на конец 2023 года 153 человек.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

ФИО, должность руководителя организации: Генеральный директор Горпенко Сергей Николаевич.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на заместителя генерального директора Общества - Якимчук Владислав Валерьевич.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора "Стройводсервис".

Бухгалтерская отчетность ООО «Стройводсервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская

отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 10 пояснений.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

Существенные изменения в учетную политику в 2024 году не вносились за исключением изменений, связанных с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие Бухгалтерия ", редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 8% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности установлена существенность для всех показателей в отчетности за отчетный период в размере не менее 8% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю. В отчете о финансовых результатах выручка и прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, а также соответствующая каждому виду доходов часть расходов.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерская отчетность

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Арендные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Арендные обязательства» в составе

краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

• в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;

• в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;

• платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;

Изменения в учетной политике на 2024 год

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на конец периода (в межотчетный период), предшествующему в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствие с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Переоцениваются те НМА, для которых есть активный рынок.

Срок полезного использования НМА, устанавливается исходя из периода времени, в течении которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 11/2022).

Минимальный СПИ для любых НМА – 13 месяцев (п. 31 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинается с месяца, следующего за месяцем принятия, по месяц, следующий за месяцем выбытия (п. 38 ФСБУ 14/2022). Все группы НМА амортизируются линейным способом (п. 39 ФСЬУ 14/2022).

Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

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.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателями (на 62 счете), а затем относится на счета учета прочих доходов и расходов.

Организация отражает последствия учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) *(п. 26 ФСБУ 26/2020).*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" *(п. 49 ФСБУ 6/2020)*

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствие с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", в разрезе которого открываются субсчета и субконто, формируя фактическую себестоимость материалов (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Специальная одежда и оснастка признается запасами срок которой не превышает 12 месяцев или потребляемая в рамках одного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 2/2019).

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется на счете 10 «Материалы», в разрезе которого открываются субсчета и субконто, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ».

При списании материалов на затраты и ином их выбытии их оценка производится методом средней стоимости. При списании специальной одежды и оснастки по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

При оплате запасов (товаров и материалов) не денежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости (п. п. б» п. 36, п.39 ФСБУ 5/2019). 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.

Учет затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата:

- затраты включаются в состав затрат на производство.

Порядок учета транспортно-заготовительных расходов:

- непосредственное включение транспортно-заготовительные расходов в фактическую себестоимость материалов.

Порядок создания резерва в случае существенного снижения стоимости МПЗ:

- резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату (п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Оценка стоимости незавершенного производства отражается в бухгалтерском балансе по стоимости прямых расходов (п. 64 Положения по бухгалтерскому учету).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату,

признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которых не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений 9абзю 26 п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения (п. 20,38 ПБУ 19/02).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам".

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п. 2-4 ПБУ 15/2008).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (п. 6, абз.2, п. 8 ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствие с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Доходы и расходы организации

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам строительного подряда в соответствие с ПБУ 2/2008.

Обществом применяется позаказный (пообъектный) метод учета затрат и

калькуляции фактической себестоимости выполняемых работ. Под заказом (объектом) понимается комплекс строительно-ремонтных работ, прописанный в договоре с Заказчиком. Калькуляция себестоимости объекта отражена в проектно-сметной документации, утвержденной Заместителем генерального директора по капитальному строительству и уполномоченным представителем Заказчика.

Фактическая производственная себестоимость, сформированная на счете 20 непосредственно по выполнению работ (этапа работ) списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж продукции (работ, услуг)» с одновременным признанием дохода от выполненных работ.

По договорам долгосрочного характера способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату устанавливается по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, что находит отражение в активах КС-2 в соответствующих периодах. (*ПБУ 2/2008 п. 20*)
Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в доходах по обычным видам деятельности *(п. 5 ПБУ 9/99)*.

Способ отражения предвиденных расходов подрядчика: по мере возникновения. ПБУ 2/2008 (п.12).

Перечень прямых расходов:

- Материальные расходы (сырье и комплектующие)
- Субподрядные работы, услуги сторонних организаций производственного характера

Перечень прямых распределяемых расходов:

- Зарплата производственных рабочих
- Материальные расходы производственного характера
- Обязательное и добровольное страхование имущества
- Прочие услуги сторонних организаций производственного характера
- Амортизация ОС

В конце каждого месяца прямые распределяемые расходы списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам.

Способ отражения предвиденных расходов подрядчика: по мере возникновения. ПБУ 2/2008 (п.12).

Все виды ремонтов (текущих) основных производственных фондов отражаются путем включения стоимости их проведения в накладные расходы, учитываемые на 25 и 26 счетах бухгалтерского учета.

Доходы, непосредственно не связанные с исполнением договора строительного подряда учитываются в составе прочих расходов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов от обычных видов деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении

(предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму ежемесячно начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

• в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе текущих операций;

• в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;

• платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02«Учет расчетов по налогу на прибыль». Учёт ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто. (п.19 ПБУ 18/02).

Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1 Нематериальные активы

Изменение стоимости нематериальных активов представлено в таблице № 1 приложений.

В составе нематериальных активов организации отражен сертификат соответствия 181 тыс. руб.

Балансовая стоимость НМА погашена 145 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 год в балансе за 2023 год балансовая стоимость НМА показываются без корректировки, а в балансе за 2024 год данные на 31.12.2023 даются уже с учетом корректировки.

3.2 Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Остаточная стоимость собственных основных средств Общества:

(тыс. руб.)

Наименование	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Офисное оборудование	289	280
Машины и оборудование (кроме офисного)	17 896	8 381
Производственный и хозяйственный инвентарь	380	526
Сооружения	997	1 157
Транспортные средства	5 697	22 876
Земельный участок	1 351	1 351
Здания	5 845	6 241
Итого:	**32 455**	**40 812**

Выбытие основных средств в 2024 году произошло в связи с физическим износом: временное сооружение– 608 тыс.руб.; машины и оборудование -1 643 тыс. руб.; офисное оборудование – 943 тыс. руб.; транспортное средство (КАМАЗ 65115 рег. №У634 ОН 199)– 1 441 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств представлено в таблице № 2 приложений «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В составе основных средств отражено ППА по договорам аренды нежилых помещений (офис) на общую сумму 17 683 тыс. руб. и ППА по договорам лизинга на общую сумму 18 753 тыс. руб.

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Здания	Свыше 30 лет
Оборудование и машины (кроме офисного)	от 2 до 5 лет
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 5 лет
Сооружения	Свыше 30 лет
Аренда нежилых помещений (офис)	от 1,5 до 3 лет
Транспортные средства	от 3 до 15 лет

3.3 Финансовые вложения

Изменение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлено в таблице № 3 приложений «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 долгосрочные займы выданные представляют собой рублевые займы, выданные физическим лицам (стр. 1172):

(тыс. руб.)

Срок погашения займа	2024	2023
до 30.09.2024		377
до 05.07.2025		682
до 30.06.2026		584

до 03.08.2026	344	
до 05.08.2026	525	
до 01.04.2027	714	2 777
до 31.08.2030	1 422	1 640
до 31.08.2038	2 446	2 446
до 31.10.2038	4 224	4 401
Итого:	**9 675**	**12 907**

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочные займы выданные представляют собой рублевые займы, выданные физическим лицам на общую сумму 502 тыс. руб. (стр. 1241), со сроком погашения менее12 месяцев.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозитный вклады с оригинальным сроком погашения менее трех месяцев) отражены в составе денежных эквивалентов.

3.4 Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице № 4 приложений «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности представлена в таблице № 5 приложений «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.24, 31.12.2023, 31.12.2022.

(тыс. руб.)

Наименование	Счет	Сумма 31.12.2024	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022
Дебиторская задолженность, всего		40 902	46 738	71 097
в том числе: Авансы поставщикам в рублях	60.02	28 462	23 853	7 698
- в том числе поставщикам материалов	60.02	28 462	23 853	7 698
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	4 779	19 128	60 153
Расчеты по налогам и сборам	68, 69	2 784	1 968	1 508
Расчеты с подотчетными лицами	71	-	194	376
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	3 352	60	28
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	697	713	703
Расходы будущих периодов (страхование)	76.1	828	822	630

Резервы по сомнительным долгам поставщиков составили на конец 2024 года – 181 тыс. руб., на конец 2023 года – 216 тыс. руб.

Информация о резерве по сомнительным долгам поставщиков на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Остаток резерва на начало периода 31.12.2023	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва	Остаток резерва на конец периода 31.12.2023
216			35	181

Остаток резерва на начало периода 31.12.2022	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва	Остаток резерва на конец периода 31.12.2023
0	566		350	216

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в отчете о движении денежных средств.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составил 22 130 тыс. руб., том числе по расчетному счету 22 130 тыс. руб.,

на 31.12.2023г. составил 35 692 тыс. руб., том числе по расчетному счету 35 692 тыс. руб.

Суммы денежных средств, недоступных для использования организацией на отчетную дату, отсутствуют.

В соответствие с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2024г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2024 и 2023 год.

Денежные потоки от текущих операций, строка «Прочие поступления» (код 4119) и «Прочие платежи» строка (код 4129):

Отчет о движении денежных средств, в тыс. руб.	**2024 год**	**2023 год**
Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления», в том числе:	**3 615**	**1 386**
Оплата страховой премии		1 386
Поступление процентов по банковскому счету	3 397	
Компенсация по договору	218	
Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи», в том числе:	**(2 053)**	
Выплата материальной помощи	100	
Возмещение ущерба по договору	742	
Благотворительность	65	
Возврат по письму	1 147	

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		**Отчет о движении денежных средств**	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250	22 130	Графа «За отчетный период» строки 4500	22 130
Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250	35 692	Графа «За отчетный период» строки 4450	35 692
Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250	27 408	Графа «За предыдущий период» строки 4450	27 408

В составе «Прочих оборотных активов» по строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы, понесенные в связи с предстоящими работами (ПБУ 2/2008).

3.7 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 2022 уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 10 тыс.руб.

	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Стоимость, тыс.руб.
Якимчук Р.В.	50	5
Горпенко С.Н.	50	5
	100	10

3.8 Кредиторская задолженность

Информация о составе и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 5 приложений «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По действующей кредитной линии, открытой в 2024 году на сумму 40 000 тыс. руб. (на хозяйственную деятельность) на 31.12.2024 задолженность 15 633 тыс. руб.

Займы, отраженные по стр. 1410 в бухгалтерском балансе, получены обществом в 2023 году в размере 3 000 тыс. рублей (срок погашения **08.04.2026** г.). Займы, отраженные по стр. 1512 в бухгалтерском балансе, получены обществом в 2024 году в размере 11 000 тыс. рублей (срок погашения 30.05.2025 г.).

Задолженность по процентам на 31.12.2024 г. составила 1 665 тыс. руб. (стр. 1510).

Списание кредиторской задолженности в связи с исключением из ЕГРЮЛ (ликвидация) поставщика в состав прочих доходов в отчетном периоде составило 35 тыс. руб., в том числе из резерва по сомнительным долгам 35 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства включают в себя:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы, выраженные в рублях	3 000	3 000	-
Итого	**3 000**	**3 000**	-

График выплаты долгосрочных заемных средств представлен в таблице ниже:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
От 2 до 4 лет	3 000	3 000	
Итого долгосрочные заемные средства:	3 000	3 000	

Краткосрочные заемные средства включают в себя:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы, выраженные в рублях	11 000		-
Итого	**11 000**		-

Информация о движении задолженности по кредитам и займам предоставлена в таблице №5.3 приложений к бухгалтерской отчетности.

3.9 Налог на прибыль

В отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

По данным налогового учета в 2024 году Обществом получена прибыль в размере 6 755 тыс. руб. (в 2023 году – прибыль 85 755 тыс. руб.) от деятельности, облагаемой НДС-20%.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2024 г.		Обороты за 2023 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	6 381	335	284	3 389
- материалы				
- незавершенное производство	2	2		
- по основным средствам	872		283	
- расходы будущих периодов	2	8	1	12
- внеоборотные активы		97		
-убыток текущего периода				
Арендные обязательства	5 505	228	4 680	3376
Отложенные налоговые обязательства	**9 824**	**677**	**101**	**4 122**
-материалы	1			
-основные средства	9 155	627	100	3 737
- кредиторская задолженность	666	42	1	385
-нематериальные активы	2	7		

Признание ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль. Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с возникновением временных разниц, образовавшихся по отличным нормам амортизационных отчислений основных средств. Так же при учете ППА возникают временные разницы при списывании амортизации и проценты по бухгалтерскому учету. А в налоговом учете по договорам ППА в расходах будет признаваться весь арендный платеж (без учета НДС).

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
- внеоборотные активы		97
- материалы	3	2
- незавершенное производство		
- по основным средствам	1 157	285
- расходы будущих периодов	8	1
- арендные обязательства	6 581	1 303
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	**7 749**	**1 688**

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2024	на 01.01.2024	на 31.12.2023
Материалы	2	2	2
Основные средства	11 995	3 468	3 468
Кредиторская задолженность	705	80	80
Расходы будущих периодов			1
Нематериальные активы	9	14	
ИТОГО (строка 1420 Баланса)	**12 711**	**3564**	**3 551**

Расчеты по налогу на прибыль Общества сверены следующим образом:

	2024	**2023**
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	14 242	56 514
Из них доходы, облагаемые по ставке 20%	14 242	56 514
Условный расход по налогу на прибыль	**2 848**	**11 303**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(610)	(4 932)
Итого	(610)	**(4 932)**
Постоянные налоговые доходы:		
по расходам, учитываемым для целей налогообложения		
Итого		
(Уменьшение)/Увеличение отложенного налогового актива:		
по внеоборотным активам	(97)	
по материалам		
по расходам будущих периодов	(8)	(11)
по основным средствам	641	283
по оценочным обязательствам		
по резервам сомнительных долгов		
по арендным обязательствам	3961	(3 376)
Итого (Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:	4 497	(3 104)
по кредиторской задолженности	(483)	384
по основным средствам	(6 128)	3 638
по расходам будущих периодов		(1)
По НМА	7	
Итого	(6 604)	4 021
Эффект от изменения ставки	(993)	
Итого отложенный налог на прибыль	**(3 100)**	**916**
Итого текущий налог на прибыль	**(1 351)**	**(17 151)**
Итого налог на прибыль	**(4 451)**	**(16 235)**

3.10 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

(тыс, руб.)

Наименование оценочного обязательства	На начало периода	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 127	17 219	(19 191)		1 155

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

3.11 Выручка и себестоимость продаж

Основными заказчиками являются: ПАО МОЭК – 100 % в составе выручки от продаж. В 2024 году: ПАО МОЭК – 100 % в составе выручки от продаж.

Выручка по исполненным договорам строительного подряда в отчетном периоде признано в полном объеме. Расходов, понесенных по незавершенным договорам строительного подряда на конец 2024, 2023 года не было.

ООО "Стройводсервис" не получало выручку по договорам, предусматривающим погашение обязательств не денежными средствами.

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2024 год отражены:

(тыс. руб.)

	Выручка	**Себестоимость**	**Валовая прибыль**
Выручка, всего: в том числе	**1 026 968**	**(855 973)**	**170 995**
Выполнение СМР по договорам подряда	1 025 827	(855 973)	280 813
Арендные платежи	1 141		1 141

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2023 год отражены:

(тыс, руб.)

	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Выручка, всего: в том числе	**1 245 252**	**(963 297)**	**281 955**
Выполнение СМР по договорам подряда	1 244 110	(963 297)	280 813
Арендные платежи	1 142		1 142

Себестоимость продаж

В составе себестоимости выполненных СМР отражены:

(тыс, руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	(399 406)	(658 430)
Расходы на оплату труда	(99 797)	(86 161)
Отчисления на социальные нужды	(18 199)	(15 274)
Амортизация	(7 509)	(9 602)
Услуги сторонних организаций	(31 663)	(23 497)
Аренда строительной техники (лизинг)		
СМР подрядчиков по договорам подряда	(297 030)	(168 972)
Прочие затраты	(2 369)	(1 361)
Итого	**(855 973)**	**(963 297)**

Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены:

(тыс, руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	(9 178)	(11 897)
Расходы на оплату труда	(108 773)	(152 560)
Отчисления на социальные нужды	(16 176)	(22 147)
Амортизация	(10 767)	(11 885)
Арендная плата		
Страхование	(877)	(1 273)
Услуги сторонних организаций	(8 578)	(6 958)
Прочие затраты	(360)	(347)
Резерв по отпускам		
Земельный и транспортный налог	(1 889)	(1 896)
Итого	**(156 598)**	**(208 963)**

3.12 Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

В составе прочих внереализационных расходов по строке 23 509 Общество учитывало:

(тыс.руб.)

Наименование расхода	2024	2023
НДС	2	
Страхование от несчастного случая		106
Целевая и благотворительная финансовая помощь	165	35
Компенсация	563	
Убытки от неиспользованных талонов	73	
Итого:	**803**	**141**

3.13 Дивиденды

В 2024 году не начислялись.

3.14 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются: основные участники, органы управления, зависимые общества (значительное влияние).

Зависимые общества: ООО "Бери Сам" (доля общества составляет 10% в уставном капитале). Якимчук В.В. 30% в уставном капитале ООО "Бери Сам" (Заместитель генерального директора ООО «Стройводсервис»).

Информация по участникам раскрыта в пункте 3.7 пояснений.

Бенефициарными владельцами являются: Горпенко Сергей Николаевич (50%), Якимчук Роман Владиславович (50%).

Операции со связанными сторонами: тыс. руб.

	2024	2023
Сдача в аренду помещения ООО "Бери Сам»	84	77
(в том числе оплата денежными средствами)	91	77
Приобретение ТМЦ (ООО "Бери Сам")	10 671	12 510
(в том числе оплата денежными средствами	371	12 510

.

Задолженность перед дочерней Компанией составляет:

	Характер отношений	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность (ООО "Бери Сам")	Приобретение ТМЦ	10 301	0

Операции с представителями органов управления

	2024	2023
Получение займа от Горпенко С.В.	11 000	0
в том числе оплата денежными средствами	11 000	
Проценты к уплате Горпенко С.В.	965	
в том числе оплата денежными средствами	-	

Задолженность перед представителями органов управления и участнику составляет:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы полученные	11 000	-	-
Задолженность по уплате процентов по займу	965	-	-

4. Выплаты управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (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, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)

Вознаграждения, выплаченные и подлежащие выплате, основному управленческому персоналу: (*Генеральный директор, зам. ген. директора по строительству и проектированию, зам. ген. директора по коммерческим вопросам, зам. генерального директора, советник-консультант, инженер по охране труда, главный экономист*).

тыс.руб.

Наименование показателей	2024 год	2023 год
1. Оплата труда	46 319	24 284
2. Ежегодный оплач. отпуск	8 854	4 774
3. Премия	14 970	46 976
4. Налоги и иные обязательные платежи	22 706	
4.1 НДФЛ	12 073	9 355
4.2 Страховые взносы	10 633	12 094
Итого:	**115 555**	**97 483**

Сведения о размере вознаграждений исполнительному органу (генеральному директору)

	2024	2023
Заработная плата, премия с учетом НДФЛ	27 184	15 587
НДФЛ	4 765	4 986
Страховые взносы	4 082	6 103

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

Существенных изменений в системе оплаты труда органов управления и основного управленческого персонала в течение 12 месяцев с отчетной даты не ожидается.

5. Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31.12.2024 обеспечения полученные отсутствовали. Информация о составе и движении выданных обеспечениях (депозитах) под полученные кредитные обязательства представлена в таблице № 8 приложений.

6. Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности.

7. Аренда

Информация о правах пользования активами в них представлена в приложении 2 (табличных пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество арендует по договорам аренды нежилые офисные помещения, а по договорам лизинга - транспортные средства.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Группы прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)	
	От	До
Офисные нежилые помещения	18	60
Транспортные средства	37	120

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на отчетную дату:

(тыс, руб.)

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Права пользования активами в отношении	60 266	17 654	31 946
Офисные помещения (другие виды	39 838	17 654	17 654
Транспортные средства	20 428		14 291
Накопленная амортизация в отношении	(23 831)		
Офисные помещения (другие виды	(22 156)	(11 769)	
Транспортные средства	(1 674)		(1 831)
Итого в основных средствах	**36 436**	**5 885**	**30 114**
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	6 867		17 653
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	16 569	6 458	3 749
Итого в прочих обязательствах	**23 436**	**6 458**	**21 402**

Выбытие активов в форме права пользования в течение 2024 года не было.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает как арендатор составили:

(тыс, руб.)

	2023	**2023**
Процентные расходы по аренде	3 166	1 970
Расходы по амортизации актива в праве пользования	12 062	13 131
Переменная часть арендной платы, не включенная в сумму обязательства по аренде		
Расходы по краткосрочным договорам аренды		3 822

За 2024 год будущие арендные платежи по договорам краткосрочной аренды составили 16 569 тыс. рублей. (за 2023 год будущие арендные платежи по договорам краткосрочной аренды составили 6 458 тыс. рублей).

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

(тыс, руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Минимальные арендные платежи в том числе:		
Менее 1 года	19 153	6 858
Более 1 года	7 102	
Итого минимальные арендные платежи	26 255	6 858
За вычетом эффекта дисконтирования	(2 819)	(400)
Обязательства по аренде (дисконтированная стоимость чистых минимальных платежей) в том числе:	23 436	6 458
Краткосрочные (до одного года)	16 569	6 458
Долгосрочные (свыше 1 года)	6 867	

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2024 и 2023 годы составили:

(тыс, руб.)

	2024 год	**2023 год**
Выплаты процентов	3 166	4 814
Выплата обязательств	25 591	14 268
Выплаты переменной части арендной платы		
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	**28 757**	**19 082**

8. Юридические иски

В течение 2024 года Общество участвовало в качестве истца в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у ООО «Стройводсервис» все судебные дела завершены, исковые требования признаны к удовлетворению, судебные дела прекратили производство.

9. Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

10. Непрерывность деятельности

В 2024 году Общество получило чистую прибыль в сумме – 9 791 тыс. руб. (в 2023 году – 40 279 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общество по состоянию на 31.12.2024 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В связи с внесением в ст. 284 НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ ставка налога на прибыль с 01.01.2025 г. установлена в размере 25%. Новая ставка будет применяться к доходам, полученным с 01.01.2025 г., независимо от того, когда были заключены договоры, в рамках которых они получены. Таким образом показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2024 г. сформированы с учетом влияния данного события. По состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерском учете произведен пересчет ОНА и ОНО, рассчитанные исходя из новой ставки 25%. В отчете о финансовых результатах показан общий эффект от изменения ставки – 993 тыс. руб. Эта сумма уменьшает чистую прибыль Общества за 2024 г.

ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

В целях отражения изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 внесены корректировки в показатели на 31.12.2023.

В связи с корректировкой стоимости НМА и ОНА, ОНО при переходе на ФСБУ 14/2022 произошла корректировка нераспределенной прибыли на 31.12.2023 год на 2 тыс. руб., информация о которой раскрыта по строке 3223 «Отчета об изменении капитала».

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	примечание
На 31 декабря 2023 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	-	71	71	На основании ФСБУ 14/2022 отражена остаточная стоимость НМА в БУ
Отложенные налоговые активы	1180	1 688	14	1 702	
Итого по разделу I	**1100**	**64 837**	**85**	**64 922**	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	46 813	(74)	46 738	Корректировка сальдо по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» при переходе на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу II	**1200**	**177 289**	**(74)**	**177 215**	
БАЛАНС	**1600**	**242 127**	**11**	**242 137**	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	140 062	(2)	140 060	В связи с корректировкой признания стоимости НМА, при переходе на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу III	**1300**	**140 072**	**(2)**	**140 070**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 551	13	3 564	В связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу IV	**1400**	**6 551**	**13**	**6 564**	
БАЛАНС	**1700**	**242 127**	**11**	**242 137**	

Приложения (таблицы):

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечение обязательств
9. Государственная помощь

«17» марта 2025 г.

Руководитель _____ Горпенко Сергей Николаевич

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * Г. РФ № 319304 * МОСКВА * Стройводсервис