

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Ист КонТех»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ист КонТех» (далее «Общество») 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

Юридический адрес Общества: 672016, Забайкальский край, г.о. город Чита, г.Чита, ул. Дивизионная, д.3, стр.21, этаж/каб. 2/1

ИНН / КПП Общества: 7536183415 / 753601001

ОГРН Общества: 1207500005118

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ.

Деятельность Общества не ограничивается перечисленными видами деятельности. Общество может осуществлять любые иные, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, виды деятельности. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации, признаются действительными.

Среднесписочная численность работающих Общества за отчетный период составила за 2024 год – 5 156 человек, за 2023 год - 4 537 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единичный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Информация об исполнительном органе Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Период полномочий	Описание вида выплаченного вознаграждения
Каракайя Ахмет	Генеральный директор	15.12.2023 – 14.12.2026	Заработная плата

Настоящая отчетность была подписана 24 марта 2025 г.

В течение отчетного периода организационно-правовая форма Общества не изменялась.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеется дочернее общество (99,99% уставного капитала) – ООО «ИКТ Металл», созданное 25.04.2023. Зависимые общества на отчетную дату отсутствуют.

Информация об открытых обособленных подразделениях Общества представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	Адрес ОП по данным налоговых органов	КПП
1	ООО "Ист КонТех" головной офис	672016,РОССИЯ,ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ,,ЧИТА Г.,,ДИВИЗИОННАЯ УЛ.,Д. 3,,СТР. 21 ЭТАЖ/КАБ. 2/1	753601001
2	Обособленное подразделение ООО "Ист КонТех" в г.Магадан	685004,Россия,Магаданская обл.,Магадан г.,,Арманская ул,42,,	490045001
3	ОП ООО "Ист КонТех" в г.Москве	123112, РОССИЯ,Москва г,,,,Пресненская наб,8,1,	770345001
4	ОП ООО "Ист КонТех" в п. Озерный	671445,РОССИЯ,Бурятия Респ,Еравнинский р-н,,Озерный п,Озерная ул,2А,,	030545001
5	ОП ООО "Ист КонТех" в г. Билибино	689450,РОССИЯ,Чукотский АО,Билибинский р-н,Билибино г,,Строителей ул,,3,	870345001
6	ОП ООО "Ист КонТех" на месторождении Кекура	РОССИЯ,Чукотский АО,Билибинский р-н,,,,,месторождение Кекура	870045001
7	ООО "Ист КонТех", Московская область, г. Котельники	,Россия,Московская обл.,Котельники г.,,ЧАСТЬ ЗЕМЕЛЬСКОГО УЧАСТКА (КАДАСТРОВЫЙ НОМЕР 50:22:0000000:117589),,	502745001
8	ООО "Ист КонТех", Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.37	197136,Россия,г Санкт-Петербург,,,,,Профессора Попова ул,37,литерЩ,ком. 345	781345001
9	ООО "Ист КонТех", месторождение Култуминское	673642,Россия,Забайкальский край,Газимуро-Заводский р-н,,Курлея с,,,, ТЕРРИТОРИЯ МЕСТОРОЖДЕНИЯ КУЛТУМИНСКОЕ	750045001
10	ОП ООО "Ист КонТех", Хабаровский край, территория предприятия АО "Многовершинное"	Россия, Хабаровский край, Николаевский м.р-н, город Николаевск-на-Амуре г.п., территория предприятия АО "Многовершинное" в 80 км. от г. Николаевск-на-Амуре	270045001
11	ОП ООО "Ист КонТех", Бурятия, Кижингинский р-н, месторождение Ермаковское	671454, Россия, Республика Бурятия, Кижингинский м.р-н, Новокижингинск с.п., с Новокижингинск, в 10 км севернее п.Новокижингинск, месторождение Ермаковское	030045001
12	ОП ООО "Ист КонТех" г.Москва, Соколиная гора, пр-т Буденного, д.53	105275, Россия, Москва г., муниципальный округ Соколиная гора вн.тер.г., Буденного пр-кт, д.53, ком.16	772045002
13	ОП ООО "Ист КонТех" Красноярский край, территория Ведугинского лицензионного участка	663282, Россия, Красноярский край, Северо-Енисейский м.р-н, Территория Ведугинского лицензионного участка, в 160 км. к югу от пгт. Северо-Енисейский	243445001

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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 № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями

по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными нормативными актами.

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- выручка, признанная по долгосрочным договорам (степень завершенности работ по договорам строительного подряда);
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.
- резерв на выплату годового бонуса;
- резерв на предстоящую оплату отпусков;

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Авансы (без НДС), выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств, показываются по стр.1150 «Основные средства».

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС определяется в соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020. Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Лимит стоимости основных средств установлен в размере свыше 99 999,99 руб.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и 100 000 руб.(п. 10 ФСБУ 6/2020)

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8,9 ФСБУ 6/2020 в отношении каждого объекта.

Финансовые вложения

Актив признается в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

-переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

-способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В зависимости от срока ожидаемого нахождения у Общества при первоначальном признании и на каждую отчетную дату финансовые активы классифицирует как:

1) долгосрочные – более 12 месяцев;

2) краткосрочные – менее 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующий учет:

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Выбытие финансового актива осуществляется по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Организация на конец отчетного периода проверяет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в составе прочих расходов.

Обесценение финансовых вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

-на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

-в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

-на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Нематериальные активы

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Это совокупность прав на объект, которые возникают по договору или на основании иных документов. Инвентарным объектом могут признать и сложный объект, то есть несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. ФСБУ 14/2022 применяется в отношении всех активов, которые отвечают признакам нематериальных активов не зависимо от их стоимостной оценки

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы, оцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Оценка	Способ амортизации
Компьютерные программы	по первоначальной стоимости	линейным способом
Разрешения (лицензии) на виды деятельности	по первоначальной стоимости	линейным способом

Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с даты его признания в составе нематериальных активов и прекращается с даты его списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете. Амортизация за неполный период считается за полный календарный месяц.

Элементы амортизации нематериальных активов проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более чем на 10 процентов, ликвидационной стоимости не более чем на 10 процентов от действующих значений.

Результаты обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы учитываются на субсчете счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права

на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется через забалансовый счет 014 из рабочего плана счетов.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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

В составе запасов признаются:

- 1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- 2) затраты в незавершенном производстве, в том числе:
 - а) затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом;
 - б) полуфабрикаты собственного производства, оборотные и возвратные материалы;
 - в) не принятые заказчиком затраты на завершённые работы и услуги, требующие приемки заказчиком. По услугам, не требующим приемки заказчиком НЗП не формируется,
- 3) готовая продукция;
- 4) товары для перепродажи и для дарения;
- 5) товары отгруженные;
- 6) авансы уплаченные в счет приобретения запасов.

В отношении запасов для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 применяется. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода в котором данное выбытие (списание) произошло.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурная единица.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При

этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения (оказания) работ (услуг), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы или не предусмотрена поэтапная сдача работ/услуг, признается в соответствии со стадией завершенности операции (способом

«по мере готовности») на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору признается по подтвержденной степени завершенности работ (услуг), в целях соблюдения принципа равномерности признания доходов и расходов.

Степень завершенности определяется по «методу затрат» как пропорциональное соотношение затрат, фактически понесенных с начала работ до отчетной даты, к оценочной величине общих затрат по сделке, предусмотренных бюджетом затрат по договору. Для учета начисленной, но не предъявленной выручки применяется сч 46.02 с аналитикой по контрагентам, договорам, сч 76Н НДС отложенный по непредъявленной выручке с аналитикой по контрагентам.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

Расходы

Выпущенная основная готовая продукция (работы, услуги) и материалы собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости исходя из прямых и косвенных производственных затрат.

Прямыми затратами в целях определения себестоимости работ/услуг/ продукции считаются расходы независимо от вида, если есть четкая определенность в отношении принадлежности к цели возникновения таких затрат. Распределение косвенных затрат осуществляется в проценте, определяемом структурными подразделениями общества, исходя из доли человеко/часов затраченного рабочего времени на производство данных работ/услуг/продукции в общем фонде рабочего времени.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческими расходами признаются затраты, обеспечивающие функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций и с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), в том числе:

- 1) административно – управленческие расходы;
- 2) расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- 3) амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- 4) арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- 5) расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- 6) налог на имущество;
- 7) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам общехозяйственного назначения;
- 9) другие аналогичные по назначению общехозяйственные расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции (работ, услуг) и расходы, связанные с продажей товаров, в том числе:

- 1) расходы на комиссионные сборы;

- 2) расходы на транспортировку готовой продукции;
- 3) расходы на страхование;
- 4) расходы на таможенное оформление;
- 5) вывозные таможенные пошлины;
- 6) расходы на упаковку, маркировку, сертификацию, хранение готовой продукции на складах сторонних организаций;
- 7) расходы на рекламу, маркетинг и продвижение готовой продукции Общества, продукции производимой из готовой продукции Общества;
- 8) расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до даты отгрузки в адрес покупателя;
- 9) налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- 10) другие аналогичные по назначению расходы.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

ПБУ 2/2008 распространяется также на договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализа договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом методом затрат по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании технической документации, сметы/бюджета.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет затрат по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и существенных расходов (более 1,000 тыс. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) 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.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие

выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Информация о курсах валют на отчетную дату приведена ниже:

Наименование валюты	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Доллар США	89,6883	101,6797
Евро	99,1919	106,1028
Китайский юань	12,5762	13,4272
Австралийский доллар	61,3468	63,1533

100 японских иен	63,3302	57,6815
Турецкая лира	30,4815	28,9122

Расчеты по налогу на прибыль

В составе отложенных налоговых активов признаются суммы, способные уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В составе отложенных налоговых обязательств раскрывается информация о суммах, способных увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- 2) временная разница является вычитаемой, т.е. приводит к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- 3) существует вероятность того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль.

Отложенное налоговое обязательство признается при выполнении следующих критериев:

- 1) возникла временная разница, когда признанные доходы и расходы, формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- 2) временная разница является налогооблагаемой, т.е. приводит к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Способ представления в ББ информации об ОНА/ОНО - свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в БУ (при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

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 «Прочее» ОФР (2460)

Изменения отложенных налогов, связанные с повышением ставки по налогу на прибыль отражено в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств признаются следующие обязательства:

- 1) по предстоящей оплате отпусков, рассчитываемые, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска сотрудника и среднедневного заработка с отнесением на счета затрат по направлениям деятельности подразделения, в котором числится сотрудник. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв ежегодных отпусков»;
- 2) по предстоящей выплате годового вознаграждения, определяемый исходя из показателей КРІ, разработанных и утвержденных индивидуально для каждого сотрудника. Учет данного оценочного обязательства производится без персонификации по сотрудникам на сч 96.01.1, 96.01.2 с аналитикой «Резерв вознаграждений по итогам года»
- 3) по рискам в связи с судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком. По результатам юридической экспертизы в отношении исхода судебного разбирательства принимается решение в отношении целесообразности формирования оценочного обязательства. Учет оценочного обязательства осуществляется на сч 96.09 с аналитикой «Резервы по судебным искам»
- 4) другие возможные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания, Учет осуществляется на счете 96.09.

3. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2023 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «ООО АБФ "СТАТУС"». Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год – 21.08.2024.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 10 705 тыс. руб. (31 декабря 2023г.: 9 213 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 15 930 тыс. руб.).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло как НМА / списано на расходы /	Остаток на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло как НМА / списано на расходы /	Остаток на 31.12.2024 г.
			амортизация			амортизация	
Права пользования:							
программные продукты	3 717		(1 001)	2 716	1 058	(1 083)	2 691
правовые базы данных				0			
Лицензии, сертификаты, разрешения, (необходимое перечислить) пр.	7 082	327	(1 753)	5 656	3 037	(1 903)	6 790
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов			()	0	4 395	(4 096)	299
Дебиторская задолженность, авансы, выданные на приобретение НМА	5 131	797	(5 087)	841	740	(656)	925
Итого	15 930	1 124	(7 841)	9 213	9 230	(7 738)	10 705

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже. Информация об основных средствах Общества приведена с учетом имущества, в отношении которого признано право пользования активами в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Операции по аренде раскрыты в п.7 настоящих Пояснений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов/передано в		начислено амортизации ⁶	изменения условий аренды (лизинга)		Обесценение основных средств		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 23 г. ¹	10 608 818	(1 718 736)	6 578 973	(1 338 630)	297 086	(2 531 726)	788 650	(176 277)	8 311	(475)	16 461 534	(3 961 212)
	за 20 24 г. ²	16 461 534	(3 961 212)	9 391 543	(3 652 405)	818 996	(3 575 501)	295 666	(454 873)	2 850	(603)	22 041 465	(6 719 964)
в том числе:	за 20 23 г. ¹	415 084	(20 076)	2 622 881	(140 875)	8 149	(220 481)	191	()	()	()	2 897 281	(232 408)
Здания	за 20 24 г. ²	2 897 281	(232 408)	1 383 597	(1 933 788)	192 211	(83 657)	()	()	()	()	2 347 090	(123 854)
Сооружения	за 20 23 г. ¹	2 104 144	(278 231)	503 929	(287 989)	61 772	(433 790)	()	()	()	()	2 320 084	(650 249)
	за 20 24 г. ²	2 320 084	(650 249)	4 402 097	(1 058 138)	405 859	(1 003 935)	140	()	()	()	5 664 183	(1 248 325)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 23 г. ¹	1 435 324	(261 938)	871 605	(123 180)	24 370	(451 319)	81 224	(46 222)	()	()	2 218 751	(688 887)
	за 20 24 г. ²	2 218 751	(688 887)	1 000 722	(236 742)	76 032	(582 022)	61 176	(56 072)	()	(603)	2 987 835	(1 194 274)
Офисное оборудование	за 20 23 г. ¹	50 603	(18 269)	6 570	(1 620)	947	(21 904)	()	()	780	()	55 553	(40 006)
	за 20 24 г. ²	55 553	(40 006)	37 651	(181)	98	(13 488)	()	()	()	()	93 023	(53 396)
Транспортные средства	за 20 23 г. ¹	6 521 642	(1 130 229)	2 489 388	(784 705)	201 627	(1 397 184)	705 248	(130 055)	7 531	(475)	8 801 518	(2 332 842)
	за 20 24 г. ²	8 801 518	(2 332 842)	2 370 136	(362 517)	83 781	(1 818 287)	230 218	(371 450)	2 850	()	10 667 905	(4 070 198)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 23 г. ¹	42 718	(9 993)	209	(261)	221	(7 048)	1 987	()	()	()	44 653	(16 820)
	за 20 24 г. ²	44 653	(16 820)	116 143	(347)	318	(13 415)	1 738	(1 277)	()	()	160 910	(29 917)
Земельные участки	за 20 23 г. ¹	39 303	()	3 000	()	()	()	()	()	()	()	42 303	(0)
	за 20 24 г. ²	42 303	()	()	(1 250)	1 250	(1 250)	()	(1 750)	()	()	39 303	(0)
Другие виды основных средств	за 20 23 г. ¹	()	()	81 391	()	()	()	()	()	()	()	81 391	(0)
	за 20 24 г. ²	81 391	()	81 197	(59 442)	59 447	(59 447)	2 394	(24 324)	()	()	81 216	(0)
и т.д.							()						()
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 23 г. ¹	73 206	(10 774)	0	(73 206)	10 774	(0)					0	(0)
	за 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)					0	(0)
в том числе:	за 20 23 г. ¹	32 066	()	()	(32 066)	()	()					0	(0)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г. ²	0	(0)	()	()	()	()					0	(0)
Транспортные средства	за 20 23 г. ¹	41 140	(10 774)	()	(41 140)	10 774	()					0	(0)
	за 20 24 г. ²	()	()	()	()	()	()					0	(0)
и т.д.													

Кроме того, в составе основных средств учтены:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 23 г. ¹	2 416 336	10 621 848	(368 207)	(10 633 266)	2 036 711
	за 20 24 г. ²	2 036 711	9 632 148	(1 274 909)	(8 500 767)	1 893 183
в том числе:	за 20 23 г. ¹	1 115 292	5 337 662	()	(4 949 422)	1 503 532
Объекты строительства	за 20 24 г. ²	1 503 532	3 908 146	(25 501)	(4 441 305)	944 872
Приобретение объектов основных средств	за 20 23 г. ¹	921 722	4 919 246	()	(5 478 497)	362 471
	за 20 24 г. ²	362 471	4 421 648	(1 125 747)	(2 917 968)	740 404
Оборудование к установке	за 20 23 г. ¹	10 407	246 333	()	(205 347)	51 393
	за 20 24 г. ²	51 393	1 090 445	(106)	(1 141 494)	238
Авансы, выданные на приобретение и строительства основных средств	за 20 23 г. ¹	368 915	118 607	(368 207)	()	119 315
	за 20 24 г. ²	119 315	209 423	(121 488)	()	207 250
Расходы будущих периодов на приобретение оснвных средств	за 20 23 г. ¹			()	()	0
	за 20 24 г. ²	0	2 486	(2 067)	()	419
И т.д.						

В 2024 году Общество понесло затраты, связанные с модернизацией, достройкой основных средств:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1 212 549	328 681
в том числе: Административное нежилое здание, S=607,4 м2 (адрес: Магаданская обл, г. Магадан, ул. Арманская, д.42		2 898
ШИФР ОБЪЕКТА 0.01 ОБЩЕЖИТИЕ ДЛЯ РАБОЧИХ 1		19 793
ШИФР ОБЪЕКТА 0.02 ОБЩЕЖИТИЕ ДЛЯ РАБОЧИХ 2		363
ШИФР ОБЪЕКТА 3.01 СТОЛОВАЯ ДЛЯ РАБОЧИХ		3 291
02.05.01 Офис для бригадиров		5 183
ШИФР ОБЪЕКТА 0.01 ОБЩЕЖИТИЕ ДЛЯ РАБОЧИХ 1		8 719
01.11.01 Общежитие для рабочих №11.1 общей площадью 1815,8 м.кв		27 815
01.11.02. Общежитие для рабочих №11.2 общей площадью 1815,8 м.кв		13 543
01.11.03 Общежитие для рабочих №11.3 общей площадью 1815,8 м.кв		18 737
01.11.07 Общежитие для рабочих №7		10 574
01.11.09 Общежитие для рабочих № 9		15 352
01.13.01 Административно-бытовой комплекс		118 757
01.21.01 Мастерская для ремонта техники		9 211
01.22.02 Склад для строительных материалов № 1		29 311
01.07.01 Общежитие для технического персонала		21 144
01.09.01 Общежитие для бригадиров		23 990
Общежитие для руководителей отдела, №3А	2 811	
Комплект быстровозводимого модульного здания "Общежитие для ИТР №5"	3 224	
Общежитие для админ. персонала офиса (жен), №6 площадь 856,6м2	4 057	
Здание общежития для рабочих общей площадью 1356,3м2	2 200	
Комплект быстровозводимого модульного здания "Общежитие для ИТР №8"	2 421	
Здание Общежитие для рабочих №11.1 общая площадь 1815,8 м.2	1 731	
Офис РММ площадь 250 м2	1 853	
Общежитие для рабочих №11.1 площадь 1673,3 м2	5 666	
Общежитие для рабочих №11.2 общей площадью 1815,8 м.кв	1 214	
Общежитие для рабочих №11.1 общая площадь 1815,8м2	3 297	
Общежитие для ИТР на базе модулей "Универсал" общей площадью 1728 м2	834	
№12.1	1 746	
№12.2	366	
Столовая для рабочих+комната отдыха+магазин+тренажерный зал №13 площадь 1535 м2	9 381	
Столовая полевая для рабочих площадь 329,4м2	4 365	
Центр отдыха Фитнес №16 площадь 368 м2	3 323	
Блок-контейнер офисный ВМ20-CONTAINER №202175485	7	
Блок-контейнер офисный ВМ20-CONTAINER №202175488	477	
Блок-контейнер офисный ВМ20-CONTAINER №202175508	708	
Блок-контейнер офисный ВМ20-CONTAINER №202175511	1 122	
Блок-контейнер офисный ВМ20-CONTAINER №202175502	277	
Блок-контейнер офисный ВМ20-CONTAINER №202175505	443	
Блок-контейнер офисный ВМ20-CONTAINER №202175486	85	
Весы автомобильные электронные ВА-80-24-4-2 Сахалин Цифро-аналогия система измерений. Настил 10 мм	416	
04.09 Производственное здание. Цех № 5, 0119, S=8478,3 кв.м., 75:32:010101:1482, стр.27	87 527	
04.08 Производственное здание. Цех №4, 0104 S=1382,9 кв.м., 75:32:010101:1492, стр.11	81 726	
04.20 Крытый склад временного хранения № 2, 0127 S=1227,4 кв.м., 75:32:010101:1462 стр 13	13 997	
04.43.04 Сети связи	228	
04.27 Караульное помещение 75:32:020506:1992	5 791	
04.14 Склад № 4, S=390,2 кв.м., 75:32:010101:1460, стр.10	604	
04.07 Пункт обогрева с комнатой приема пищи. Цех №3 75:32:010101:1471	7 398	
Временная столовая доготовочного типа	4 009	
Установка по производству бетона ELKOMIX 120 QUIK MASTER всесезонного исполнения	11 949	
Комбайнер Радиал гибридный CH-4U-50D-X/2	102	
Прибор для диагностики CAT Caterpillar ET III Diagnostic [O]	87	

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
04.15 Склад № 5, 0121 S=351,8 кв.м., 75:32:010101:1494, стр.8	7 255	
03.02 Административное здание	15 175	
04.10 Производственное здание. Цех №6, 2344 S=3970,6 кв.м., 75:32:010101:1487, стр.12	39 061	
04.19 Гараж № 1, 0162 S=1561,9 кв.м., 75:32:010101:1476, стр.17	63 421	
04.41 Внутривзаводская автодорога S=12640 кв.м., 75:32:010101:1481, соор.19	111 143	
04.13 Склад № 3, S=632 кв.м., 75:320:10101:1468, стр.26	116	
04.32.1 Котельная	22 647	
05.13.2 Столовая для рабочих	44 680	
04.05 Производственное здание. Цех №1, 0100 S=7000,9кв.м., 75:32:020311:604, стр.23	341 412	
05.26.02 Комплекс полимерных резервуаров	3 982	
Здание для приготовления пищи	20 060	
Мобильный пневмоангар, МПА 40х16х8 с логотипом и системой внутреннего освещения	208	
Мобильный пневмоангар, МПА 50х20х10	705	
Мобильный пневмоангар МПА 50х20х10	23 548	
05.38 Пекарня	16 645	
Весы автомобильные электронные ВА-80-24-4-2 Сахалин Цифро-аналогия система измерений. Настил 10 мм	3 935	
04.11 Склад № 1, 0114 S=877,8 кв.м., 75:32:010101:1458, стр.25	54 665	
04.12 Склад № 2, 0120 S=510,2 кв.м., 75:32:010101:1495, стр.9	59 534	
04.16 Склад № 6,0219 S=76,7 кв.м., 75:32:010101:1485, стр.31	12 527	
04.43.01 Тепловые сети	41 859	
04.43.02 Сети водоснабжения	18 552	
04.43.05 Сети электроснабжения	24 499	
04.17 Склад оборудования и запасных частей, S=705,3 кв.м., 75:32:010101:1479, стр.15	7 915	
04.48 Склад горюче-смазочных материалов, 0124 S=16,1кв.м., 75:32:010101:1484, стр.30	222	
04.43.05 Сети электроснабжения	492	
04.09 Производственное здание. Цех № 5, 0119, S=8478,3 кв.м., 75:32:010101:1482, стр.27	12 849	
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	297 683	79 339
в том числе:		
ШИФР ОБЪЕКТА 0.02 ОБЩЕЖИТИЕ ДЛЯ РАБОЧИХ 2	()	(79339)
Гайковерт гидравлический	(2 379)	()
04.35.4 Тренажерный зал	(21 020)	()
01.13.01 Административно-бытовой комплекс	(111 485)	()
Шифр объекта 28.01 БЕТОННО-РАСТВОРНАЯ УСТАНОВКА(БРУ)	(21 986)	()
01.11.01 Общежитие для рабочих №1	(39 369)	()
04.35.1 Общежитие для рабочих №1	(31 376)	()
01.12.01 Офисное здание №1	(30 608)	()
Столовая полевая для рабочих площадь 329,4м2	(36 060)	()
01.32.01 Здание лаборатории	(3 400)	()
и т.д.		

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, приобретением основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляют 207 250 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 119 315 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 368 915 тыс. руб.).

Срок полезного использования основного средства, введенного в эксплуатацию, устанавливается индивидуально для каждого объекта основных средств.

В соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения»), международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Обществом проведена проверка активов на обесценение по правилам

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В порядке, предусмотренном этими стандартом, проверены на обесценение по состоянию на 01.12.2024 следующие активы:

- основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости;
- капитальные вложения;
- права пользования активами по имуществу, приобретенному в лизинг.

При этом проводилась проверка объектов учета на предмет наличия у них признаков, установленных п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Выявлены объекты основных средств, имеющие признаки обесценения; общая сумма убытка от обесценения на 31 декабря 2024 г. составила 4 477 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 8 311 тыс. руб.).

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату не имеются.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице запасы.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего	за 20 23 г. ¹	6 663 305	37 523 515	(37 243 809)	-93	X	6 942 918
	за 20 24 г. ²	6 942 918	44 808 824	(43 392 275)	0	X	8 359 467
в том числе:	за 20 23 г. ¹	4 059 136	10 263 416	(10 593 127)	-93	-95 127	3 729 332
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	за 20 24 г. ²	3 729 332	13 404 800	(12 106 840)		-864 247	5 027 292
<i>Готовая продукция</i>	за 20 23 г. ¹		730 667	(665 212)			65 455
	за 20 24 г. ²	65 455	754 289	(810 631)		23 453	9 113
<i>Товары для перепродажи</i>	за 20 23 г. ¹	6 825	851 731	(784 104)		848 907	74 452
	за 20 24 г. ²	74 452	63 352	(89 761)		62 092	48 043
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	за 20 23 г. ¹	54 453	24 820 434	(24 828 515)			46 372
	за 20 24 г. ²	46 372	30 519 839	(29 626 051)			940 160
<i>Полуфабрикаты собственного производства</i>	за 20 23 г. ¹		488 679	(372 851)			115 828
	за 20 24 г. ²	115 828		(115 828)		-100 474	0
Аванс	за 20 23 г. ¹	2 542 891	368 588	()			2 911 479
	за 20 24 г. ²	2 911 479	66 544	(643 164)			2 334 859
И т.д.							

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляют 2 334 859 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 2 911 479 тыс. руб., (п. 45 ФСБУ 5/2019)). Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, на отчетную дату не имеются.

7. АРЕНДА

Бухгалтерский учет договоров аренды имущества организован в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 бухгалтерский учет аренды имущества, срок аренды которого не превышает 12 месяцев, ведется без признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде; учет такого имущества ведется Обществом на забалансовом счете 001. По состоянию на 31.12.2024 стоимость такого имущества составляет 43 901 тыс. руб.; это аренда недвижимого имущества в целях временного размещения работников предприятия в местах проведения работ.

Кроме того, в ходе анализа арендных обязательств Общества установлено, что ряд действующих договоров аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, скорее всего будут пролонгированы на более длительный срок. Согласно п.9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета определяется, исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды, включая периоды, не предусматривающие арендных платежей; при этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей. В связи с вышеизложенным в бухгалтерском учете Общества сформированы право пользования активом и обязательства по аренде по рассматриваемым договорам в общей сумме 98 356 тыс.руб.

Для удовлетворения своей потребности в производственном оборудовании и транспортных средствах Общество активно использует инструмент финансовой аренды – лизинг. Договоры лизинга заключаются сроком на 3 года с последующим выкупом предмета лизинга; лизингодателем выступает АО «Газпромбанк Лизинг». Выбор этого лизингодателя обусловлен его лояльностью в отношении предприятий группы «ПИК-Корпорация», в состав которой входит Общество. В соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 Общество формирует в бухгалтерском учете стоимость права пользования активом, стоимость арендного обязательства, процентный расход по аренде, исходя из графиков лизинговых платежей, ставки дисконтирования, определяемой как сумма процентной ставки, примененной при расчете этих графиков, и дополнительной ставки, предусматривающей доходность лизингодателя в связи с конкретной операцией финансовой аренды, срока аренды.

Договором лизинга установлены следующие ограничения использования предмета аренды:

1) соответствие определенным финансовым показателям:

Положительная величина чистых активов на отчетную дату, положительная величина валовой прибыли за последние 12 месяцев, отсутствие операций по передаче в залог доли в уставном капитале без предварительного письменного согласия банка, не снижение прямой/косвенной доли владения группы ПИК в ООО «Ист Контекс» без предварительного согласования с лизингодателем.

Объем исковых требований не превышает 7 млн долларов, либо эквивалент в рублях на дату подачи искового заявления и/или не более 25 % чистых активов.

2) ограничение передачи предметов лизинга в субаренду запрещено без предварительного согласования

3) расчеты по операциям связанным с предоставлением имущества в субаренду производить строго через расчетные счета Общества, открытые банке лизингодателя.

Информация об имуществе, используемом Обществом на условиях аренды, в том числе финансовой (лизинга), по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Стоимость арендованного имущества (права пользования активами), <i>В том числе на условиях финансовой аренды (лизинга)</i>	7 730 570 7 649 353	9 800 215 9 713 425
Сумма начисленной амортизации по арендованному имуществу на отчетную дату	(2 310 960)	(2 685 042)
Задолженность по арендным обязательствам на отчетную дату без НДС <i>В том числе на условиях финансовой аренды (лизинга)</i>	(4 434 634) (4 338 838)	(5 563 298) (5 478 926)
В том числе задолженность по процентам по аренде <i>В том числе на условиях финансовой аренды (лизинга)</i>	(764 021) (749 441)	(613 549) (613 549)
Отражено арендных обязательств в бухгалтерской отчетности (стр.1452 + стр.1551)	(3 670 613)	(4 949 749)

В зависимости от периода времени, оставшегося до даты погашения лизинговой задолженности в соответствии с графиками платежей, задолженность по арендным обязательствам в бухгалтерской отчетности показана в разделах IV и V бухгалтерского баланса:

- если до даты погашения задолженности осталось менее 365 дней, то она признается в целях составления бухгалтерской отчетности краткосрочной и показана по стр.1551 раздела V;
- если до даты погашения задолженности осталось более 365 дней, то она признается в целях составления бухгалтерской отчетности долгосрочной и показана по стр. 1452 раздела IV.

Поскольку краткосрочные и долгосрочные арендные обязательства Общества в бухгалтерской отчетности показывается в разных ее разделах, то информация об этих обязательствах в бухгалтерском балансе отражается в составе показателя «Прочие обязательства» в соответствующем разделе бухгалтерского баланса:

- Арендные обязательства долгосрочные (стр.1452)
- Арендные обязательства краткосрочные (стр.1551)

Необходимость в пересмотре фактической стоимости права пользования активом и размера обязательства по аренде на отчетную дату у Общества отсутствует, поскольку в соответствии с п.10.7 Договоров лизинга стороны договорились, что при изменении различных экономических факторов, способных оказывать влияние на текущие условия лизинга, графики лизинговых платежей изменяются.

Сумма начисленных процентов по арендным платежам за 2024 г. составила 728 189 тыс.руб., за 2023 г. – 539 548 тыс.руб.

У Общества отсутствуют активы, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости.

Кроме того, в течение отчетного периода Общество получило доходы от сдачи имущества в аренду. Аренда в рамках доходных договоров классифицирована как операционная, поскольку:

- срок полезного использования арендованного имущества значительно превосходит и не сопоставим со сроком действия арендного договора;
- предметом аренды выступает не потребляемое имущество (имущество, которое со временем не теряет своих потребительских свойств и полезных качеств и назначение его со временем также не изменяется);
- на дату заключения договора величина арендных платежей существенно меньше рыночной стоимости арендуемого имущества;
- экономические выгоды и риски, обусловленные собственностью на предмет аренды, несет арендодатель.

Имущество, передаваемое в операционную аренду, учитывается Обществом в составе основных средств, поскольку все имущество изначально принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств и в соответствии с учетной политикой не переводится в доходные вложения в материальные ценности.

Сумма доходов от операционной аренды (за минусом НДС) составила:

- по состоянию на 31.12.2024 – 963 722,2 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023 – 670 547,2 тыс. руб.
-

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на 31.12.2024 составила 1 964 057 тыс. руб.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена следующим образом:

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 439 333	413 271

Непредъявленная к оплате начисленная выручка в соответствии с ПБУ 2/2008*	74 718 094	53 723 119
Авансы выданные за минусом НДС	1 647 100	1 047 468
Расчеты по страхованию	151 829	164 614
Задолженность по арендным платежам	148 396	153 268
Прочая задолженность	366 914	109 088
Резерв по сомнительным долгам	(101 683)	(91 686)
Итого дебиторской задолженности	78 369 983	55 519 142
Дебиторская задолженность подлежащая отражению в бухгалтерском балансе*	6 477 459	6 405 653
<i>Справочно: сумма сворачивания дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с ПБУ2/2008</i>	71 892 524	49 113 489

*В соответствии с пунктом 26 ПБУ 2/2008 не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершённых работ по договору. В последующем произведен взаимозачет с суммами полученных авансов.

Бухгалтерский учет непредъявленной к оплате начисленной выручки ведется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» на основании следующих договоров генерального подряда:

- №ИКТ-БМ-01 Г от 10.03.2021 с АО «Базовые металлы» на выполнение комплекса строительно-монтажных, пусконаладочных и иных сопутствующих работ на объекте «Горно-перерабатывающее предприятие Кекура», расположенное в Билибинском районе Чукотского автономного округа;
- №ИКТ-2022/06-445 от 16.06.2022 с ООО «Култуминское» на выполнение комплекса строительно-монтажных, пусконаладочных и иных сопутствующих работ на объекте «Култуминский горно-обогатительный комбинат», расположенный на Култуминском месторождении в Газимуро-Заводском районе Забайкальского края;
- №МНВ-ИКТ-21/04-2023 от 19.06.2023 с АО «Многовершинное» на выполнение комплекса проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ по объекту «Станция очистки паводковых шахтных вод», расположенному в Хабаровском крае в 80 км от г. Николаевск-на-Амуре;
- №ГП 2021/03-10 от 10.03.2021 с ООО «Озёрное» на выполнение комплекса строительно-монтажных, пусконаладочных и иных сопутствующих работ на объекте «Озёрный горно-обогатительный комбинат», расположенный в Еравнинском районе Республики Бурятия в 8 километрах северо-западнее п. Озёрный;
- №2023/11-01-03 от 09.11.2023 с ООО «Озёрное» на выполнение демонтажных работ на объекте «Главный корпус обогатительной фабрики Озёрного ГОКа, расположенного в Еравнинском районе Республики Бурятия в 8 километрах северо-западнее п. Озёрный;
- №КГ-ИКТ 27/04/23 от 30.05.2023 с АО «Камголд» на выполнение строительно-монтажных работ по техническому перевооружению обогатительной фабрики Агинского ГОКа, расположенного в центральной части Камчатского края в 427 км от г. Петропавловска-Камчатского;
- №ЕРМ-ИКТ-01 от 04.10.2023 с ООО «Ермаковское» на выполнение комплекса работ, включая услуги по разработке проектной и рабочей документации, проведению инженерных изысканий, производству строительно-монтажных работ, поставке оборудования, выполнению ШМР и ПНР, осуществлению авторского надзора в отношении горно-обогатительного предприятия «Ермаковское» (предварительный договор);
- №ИКТ-2024/07-727 ОТ 12.07.2024 с ООО «НПО Аврора» на работы по реконструкции объекта в соответствии с рабочей документацией;

- №55-2024 от 13.12.2024с АО «Многовершинное» на выполнение комплекса строительно-монтажных работ на месторождении «Многовершинное»;
- №ОЗР-ИКТ 17-08-08-2024 от 21.10.2024 с ООО «Озерное» на выполнение комплекса работ по проекту «Вахтовый поселок горно-обогатительного комбината на базе полиметаллического месторождения «Озёрное» (Республика Бурятия). Внутриплощадочные сети и фундаменты. II этап строительства»;
- №ИКТ2023/11-94 от 15.11.2023 с ООО «СпецЭнергоГрупп» на выполнение строительно-монтажных работ нулевого цикла по устройству площадки под ПС 220/6 кВ «Култуминская» по титулу «ПИР, СМР, ПНР ПС «Култума» 220/6 и ВЛ 220кВ до границы земельного участка.

В соответствии с рассматриваемыми договорами срок завершения строительства установлен на 2025 – 2026 г.г. По окончании строительства в бухгалтерском учете Общества будут признаны доходы (выручка) от СМР в соответствии с ПБУ 9/99.

В соответствии с пунктом 26 ПБУ 2/2008 начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику. Размер списания непредъявленной к оплате выручки на дебиторскую задолженность и последующий взаимозачет с полученными авансами в целях составления бухгалтерской отчетности определен следующим образом:

Наименование контрагента	Реквизиты договора подряда	Расчетная выручка	Авансы полученные	Сумма взаимозачета начисленной выручки с полученными авансами
На 31.12.2024				
ООО «Аврора НПО»	№ ИКТ-2024/07-727 от 12.07.2024	318 354	599 959	318 354
АО «Камголд»	№ КГ-ИКТ 27/04/23 от 30.05.2023	352 396	334 776	334 776
ООО «Озерное»	№ ГП 2021/03-10 от 10.03.2021	39 299 040	36 852 002	36 852 002
ООО «Озёрное»	№ 2023/11-01-03 от 09.11.2023	17 894	164 064	17 894
ООО «Озёрное»	№ ОЗР-ИКТ 17-08-08-2024 от 21.10.2024	240 099	124 419	124 419
АО «Многовершинное»	МНВ-ИКТ-21/04-2023 от 19.06.2023	740 812	629 691	629 691
АО «Многовершинное»	№ 55-2024 от 13.12.2024	21 461	38 218	21 461
ООО «Ермаковское»	№ ЕРМ-ИКТ-01 от 04.10.2023	1 835 755	3 160 449	1 835 755
ООО «Култуминское»	№ ИКТ-2022/06-445 от 16.06.2022	31 710 358	39 491 051	31 710 358
ООО «СпецЭнергоГрупп»	№ ИКТ2023/11-94 от 15.11.2023	108 639	47 814	47 814

Итого на отчетную дату		74 644 808	81 442 443	71 892 524
на 31.12.2023				
АО «Камголд»	№ КГ-ИКТ 27/04/23 от 30.05.2023	352 396	282 617	282 617
ООО «Озерное»	№ ГП 2021/03-10 от 10.03.2021	39 668 603	35 160 390	35 160 390
ООО «Озёрное»	№2023/11-01-03 от 09.11.2023	17 894	900 000	17 894
АО «Многовершинное»	МНВ-ИКТ-21/04-2023 от 19.06.2023	624 288	592 650	592 650
АО «Базовые металлы»	№ ИКТ-БМ-01 Г от 10.03.2021	4 414 026	4 950 090	4 414 026
ООО «Култуминское»	№ ИКТ-2022/06-445 от 16.06.2022	8 645 912	20 310 346	8 645 912
Итого на отчетную дату		53 723 119	62 196 093	49 113 489

По состоянию на 31.12.2024 Обществом выявлена дебиторская задолженность, которая в соответствии с критериями, установленными Учетной политикой, признана сомнительной, что повлекло создание резерва по сомнительным долгам в сумме 101 683 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 сомнительная дебиторская задолженность у Общества составляла 91 686 тыс. руб. Информация о движении резерва по сомнительной задолженности приведена в таблице:

тыс.руб.

Отчетный период	Остаток на начало отчетного периода	Начислено в течение отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
2023 год	(85 650)	(21 717)	15 681	(91 686)
2024 год	(91 686)	(14 763)	4 766	(101 683)

Сомнительная задолженность на 31.12.2024 представлена в бухгалтерской отчетности следующим образом:

тыс.руб.

Наименование контрагента	Реквизиты договора подряда	Просроченная дебиторская задолженность по данным БУ	Сумма резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность, отраженная в бух.отчетности
ООО «НВБ ЭНЕРГИЯ»	«НВБ НВБ-ИКТ-П-31/21от 28.10.2021	13479	(13479)	0
АМТ-Сервис	Без договора	512	(512)	0
ООО «Конструкция»	№ ИКТ-2021/12-277 от 21.12.2021	92 107	(46 053)	46 054

ООО «Котельный завод «Энергоальянс»	№ ИКТ-2021/06-152 от 13.07.2021	22 840	(22840)	0
ООО «Леспромстрой»	№ 7-ВЖК-ИКТ от 01.07.2021	37	(37)	0
Стороженко М.И	Без договора	248	(248)	0
ООО «ПК «ПРОФИЛЬСТАЛЬ»	№ ИКТ-2022/07-469 от 05.07.2022 с учетом спецификаций	12 417	(12 417)	0
Костромин Н.И.	ИКТ-2022/11-620 от 22.11.2022	1 817	(1 817)	0
Артюхов В.И.	ИКТ-2023/02-669 от 01.02.2023	2 192	(2 192)	0
ОО Тара	Договор № ИКТ-2022/12-642 от 01.10.2022, дог № ИК-1-2022/08 от 01.08.2022	2008	(2008)	0
Федченко В.А.	Без договора	28	(28)	0
Амур-фильтр	Без договора	6	(6)	0
Читаавтотехцентр ООО	Договор №52-ТС от 15.10.2021	45	(45)	0
Итого на отчетную дату		147 736	(101 682)	46 054

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав финансовых вложений Общества представлен следующим образом:

Долгосрочные финансовые вложения:

*Приобретение доли в уставном капитале ООО «ИКТ металл» в размере 999,9 тыс руб. (99,9% уставного капитала), более широко информация представлена в п 21 «Связанные стороны». Обременение в отношении данного актива отсутствует.

Краткосрочные финансовые вложения:

*Займы выданные, срок погашения которых наступит в течение 12 месяцев после отчетной даты 31.12.2024.

К данной категории активов относится краткосрочный займ, выданный ООО «ИКТ Металл» по договору № ИКТ2023/10-199 от 31.10.2023 на сумму 405 599 тыс. руб.

По этому займу задолженность является текущей, не исполнение обязательств в нарушение договоров займа не отмечено. Займ выдан без обеспечительных условий, финансовые риски, связанные с предоставлением рассматриваемого займа Общество оценивает как не значительные. В отношении займа отсутствует намерение о досрочном погашении.

В связи с размещением Обществом временно свободных оборотных средств в краткосрочные займы получен доход в виде процентов:

За 2024 год – 99 658 тыс.руб.

За 2023 год - 4 861 тыс.руб.

Долговые ценные бумаги Общество не приобретало, резерв под обесценение

финансовых вложений не создан. Рассматриваемые финансовые вложения входят в категорию, по которым текущая рыночная стоимость не определяется и в соответствии с п 23 ПБУ 19/02 23. По предоставленным займам Общество не составляло расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства в отчетности представлены следующим образом:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	711 843	108 792
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	1
Денежные эквиваленты	0	470 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	711 843	578 793
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	711 843	578 793

Денежные средства, временно не задействованные в обороте, Общество размещает на депозитные счета в кредитных учреждениях с целью получения дополнительного дохода. Сумма дохода, полученного от размещения денежных средств в депозит составила:

За 2024 год – 115 896 тыс.руб.

За 2023 год – 43 100 тыс.руб.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (2023 года) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 года отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Общества представлены следующими расходами:

тыс.руб.

Виды активов	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (права на технологию сварки)	0	1 103	0	2 268
Недостачи, выявленные в ходе хозяйственной деятельности	0	0	0	20
Долгосрочные активы к продаже*	0	1 492 398	0	0
Ущерб от чрезвычайной ситуации**	0	5 856 664	0	0

Виды активов	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Итого	0	7 350 165	0	2 288

*В составе внеоборотных активов и запасов Общества на 31.12.2024 выявлены объекты, использование которых планируется прекратить в связи с принятием руководством решения об их продаже, т.е. долгосрочные активы к продаже. В состав ДАП включены затраты, связанные с приобретением и монтажом энергокомплекса на площадке, где Общество выполняет комплекс строительно-монтажных работ. По состоянию на отчетную дату имеется проект договора о продаже этого объекта заказчику строительства.

**В составе показателя «Ущерб от чрезвычайной ситуации» отражены затраты Общества, связанные с восстановлением объекта строительства, пострадавшего от пожара. По состоянию на 31 декабря 2024 г. ущерб отражен в размере фактически понесенных затрат на отчетную дату и составил 5 856 664 тыс.руб.; в целом ущерб от пожара может быть достоверно оценен только после окончания восстановительных работ на объекте строительства.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2024 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	-
На 31 декабря 2023 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	-
Уставный капитал сформирован 06.10.2020	10	-

Уставный капитал полностью оплачен.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2024 является ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ». В течение отчетного периода изменения в составе участников Общества отсутствуют.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства в бухгалтерской отчетности Общества представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование кредитора (займодавца)	Реквизиты кредитного договора (договора займа)	Срок погашения / предельный размер кредита (займа) .	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «ГАЗПРОМБАНК», всего <i>В том числе проценты</i>	Кредитное соглашение №0723-0018-кл ОТ 03.04.2023	02.04.2025 / 2 000 000	1 830 468 0	382 641 0
ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ», всего <i>В том числе проценты</i>	Договор займа б/н от 18.10.2023	30.06.2025 / 1 500 000	1 852 890 352 890	1 552 891 52 891
ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ», всего <i>В том числе проценты</i>	Договор займа №ИК-68-2023/02 от 08.02.2023	25.01.2025 / 1 000 000	642 390 142 390	0
ООО ПИК-КОРПОРАЦИЯ», всего <i>В том числе проценты</i>	Договор займа б/н от 19.09.2023	19.09.2025 / 2 000 000	756 581 256 581	0
ООО «ПРИРОСТ», всего <i>В том числе проценты</i>	Договор займа №ПР-ИКТ-2024 от 14.06.2024	30.06.2025 / 1 800 000	1 861 377 61 377	0
АО «Чукотская горно-геологическая компания», всего <i>В том числе проценты</i>	Договор займа №ЧГГК-ИКТ-2024 от 15.07.2024	31.03.2025 / 9 700 000	9 293 352 293 352	0
Итого задолженность по краткосрочным кредитам и займам			16 237 058	1 935 532

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства в бухгалтерской отчетности Общества представлены следующим образом:

Наименование кредитора (займодавца)	Реквизиты кредитного договора (договора займа)	Срок погашения/предельный размер займа	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО ПИК-КОРПОРАЦИЯ», всего <i>В том числе проценты</i>	Договор займа б/н от 19.09.2023	19.09.2025 / 2 000 000	<i>Переквалифицировано в краткосрочную задолженность</i>	2 087 762 87 762
ООО «ПИК-ИНВЕСТПРОЕКТ», всего <i>В том числе проценты</i>	Договор займа №ИК-68-2023/02 от 08.02.2023	25.01.2025 / 1 000 000	<i>Переквалифицировано в краткосрочную задолженность</i>	544 890 44 890
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам			0	2 632 652

В течение 2024 года полученные займы и кредиты использовались на расширение производства, на пополнение оборотных средств для осуществления операционной деятельности. Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в состав прочих расходов

Общества, составила в 2024 году 1 240 871 тыс. руб., в 2023 году 317 926 тыс. руб. За счет открытых кредитной линии и договоров займа Общество имеет возможность пополнить оборотные средства в 2025 г. в пределах 2 869 532 тыс. руб.; ограничения по сумме обязательных минимальных (неснижаемых) остатков отсутствуют. На отчетную дату эти ресурсы не были привлечены для осуществления производственной деятельности в связи с достаточностью собственных оборотных средств.

Поручительства третьих лиц, полученные Обществом для привлечения кредита, но не использованные на 31.12.2024, отсутствуют. На условиях овердрафта денежные средства на 31.12.2024 не привлечены.

Кредиты зависимых банков по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по судебным искам	Резерв по не использованным отпускам	Резерв на предстоящую выплату годового вознаграждения	Итого
31 декабря 2022 г.		387 586	294 188	681 774
Признано в отчетном периоде	-	818 665	454 592	1 273 257
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-
Использовано резерва	-	(807 311)	(275 261)	(1 082 572)
Восстановлено в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(33)	(18 926)	(18 959)
31 декабря 2023 г.	0,00	398 907	454 593	853 500
Признано в отчетном периоде	2 433	1 215 724	479 332	1 697 489
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-			
Использовано резерва	-	(972 487)	(276 962)	(1 249 449)
Восстановлено в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(177 631)	(177 631)
31 декабря 2024 г.	2 433	642 144	479 332	1 123 909

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные	0	0
Краткосрочные	1 123 909	853 500

Итого	1 123 909	853 500
-------	-----------	---------

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв на предстоящую выплату годового вознаграждения

Резерв создан исходя из ожидания, что вознаграждение по итогам года будет выплачено в апреле 2025 в составе начислений за март 2025. Расчет произведен исходя из разработанных карт КПЭ в отношении каждого структурного подразделения Общества.

Резерв по судебным искам

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества имеется резерв по судебным искам по иску бывшего сотрудника. По оценке Общества данный иск будет удовлетворен по результатам судебного разбирательства и требования истца будут погашены в течение первого полугодия 2025 г.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности Общества приведены в таблице:

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 046 781	1 375 813
Авансы полученные на СМР за минусом НДС*	73 323 701	53 460 664
Задолженность по налогам и сборам	28 213	521 489
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	238 890	532 062
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	12 453 016	8 953 853
Задолженность по обеспечительным платежам	-	1 002 500
Расчеты по имущественному и личному страхованию	90 153	111 448
Задолженность по арендным платежам	44 042	176 494
Прочая задолженность	33 162	226 161
Итого кредиторской задолженности	89 257 958	66 360 484
Кредиторская задолженность, подлежащая отражению в бухгалтерском балансе*	17 365 434	17 246 995
<i>Справочно: сумма сворачивания дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с ПБУ 2/2008</i>	<i>71 892 524</i>	<i>49 113 489</i>

**В соответствии с пунктом 26 ПБУ 2/2008 не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершенных работ по договору. В последующем произведен взаимозачет с суммами полученных авансов. (описано в разд.8 «Дебиторская задолженность»)*

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте в сумме 158 225 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. выражена преимущественно в Евро. Аналогичный показатель на 31.12.23 г. составил 54 308 тыс. руб. и был также выражен преимущественно в Евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс.руб.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	В том числе отсрочено по уплате страховых взносов за апрель-сентябрь 2022г.(1)
Страховые взносы – всего	238 890	532 062	254 842
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	18 851	18 851
- Пенсионный фонд	580	237 879	216 547
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	19 444	19 444
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	11 766	5 793	-
- Страховые взносы по единому тарифу	226 544	250 095	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	238 890	532 062	254 842

(1) постановление Правительства от 29.04.2022 № 776. Конечный срок оплаты отсроченной задолженности 28.05.2024 г.

Страховые взносы, отсроченные по постановлению Правительства от 29.04.2022 №776, уплачены полностью в сроки, установленные указанным постановлением. По состоянию на 31.12.2024 отсроченная задолженность по страховым взносам отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам включает:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Налог на прибыль	5	0
Налог на добавленную стоимость	3 213	443 306
Налог на имущество	12 085	7 576
Земельный налог	382	2
Транспортный налог	10 571	7 984
Водный налог	18	11
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 939	511
Штрафы и пени		
НДФЛ	0	62 099
Итого задолженность по налогам и сборам	28 213	521 489

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Задолженность по гарантийным удержаниям в соответствии с договорами на СМР	47 375	-	72 030	-
Арендные обязательства*	1 446 673	2 223 940	1 802 757	3 146 992
Задолженность по обеспечительным платежам	-	-	-	-
Итого	1 494 048	2 223 940	1 874 787	3 146 992

*Информация об арендных обязательствах Общества раскрыта в п.7 настоящих Пояснений

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды работ	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Строительные работы	24 978 020	(22 903 811)	2 074 209
Производство металлоконструкций	521 116	(186 652)	334 464
Услуги склада временного хранения	33 460	(10 595)	22 865
Сервисные услуги	43 008	(35 699)	7 309
Итого за 2024 год	25 575 604	(23 136 757)	2 438 847

Виды работ	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Проектные и строительно-монтажные работы	361 178	(311 346)	49 832
Строительные работы	24 188 681	(23 433 424)	755 257
Итого за 2023 год	24 549 859	(23 744 770)	805 089

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

По элементам затрат расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2024	За 2023
-------------------------	---------	---------

Материальные затраты	(10 315 297)	(10 265 865)
Расходы на оплату труда	(9 814 229)	(6 861 537)
Отчисления на социальные нужды	(2 004 122)	(1 288 646)
Амортизация	(2 788 165)	(2 045 446)
Работы и услуги от поставщиков	(5 006 313)	(3 466 014)
Прочие затраты	(103 181)	(2 876 41)
Итого по элементам	(30 031 307)	(24 215 149)
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+):		
Незавершенного производства, готовой продукции и др.	6 654 038	173 202
Итого расходы по обычным видам деятельности	(23 377 269)	(24 041 947)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	(321)	(1 239)
Затраты на оплату труда	(208 126)	(129 198)
Отчисления на социальные нужды	(14 246)	(15 565)
Амортизационные отчисления	(8 010)	(13 328)
Прочие затраты, в т. ч.	(9 809)	(137 848)
- Аренда имущества	(4 910)	(2 801)
- Услуги управления	-	(103 332)
- Расходы на персонал	(1 311)	(9 136)
- Прочие затраты	(3 588)	(22 579)
Итого управленческие расходы	(240 512)	(297 178)

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в 2024 году отсутствует.

Прочие расходы Общества за 2024 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2024 году на счет прибылей и убытков отсутствуют.

Полученные и/или оказанные услуги, связанные с инновациями (предоставлением технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.) в 2024 г. не осуществлялись.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года Обществом были произведены и понесены доходы и расходы, которые в Отчете о финансовых результатах отражены следующим образом:

- Проценты к получению и уплате - стр.2320 и 2330 соответственно;
- Прочие доходы и расходы - стр.2340 и 2350 соответственно.

Информация по прочим доходам и расходам (без учета НДС) представлена в таблице:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное	963 722	670 547

пользование активов Общества		
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	830 658	1 376 185
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	8 874	2 146
Активы, полученные безвозмездно	-	-
Курсовые разницы, в т.ч.:	23 806	24 344
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	23 639	22 258
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	167	2 086
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	177 631	-
Доходы в связи с ликвидацией основных средств	98 791	-
Прочие доходы	160 438	100 068
Итого прочие доходы	2 263 920	2 173 290
Сворачивание аналогичных статей прочих доходов и расходов в целях составления бухгалтерской отчетности	(1 326 486)	(1 497 367)
Прочие доходы, отраженные по стр.2340 ОФР	937 434	675 923
Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	(492 224)	(337 106)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(702 256)	(1 177 500)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(3 290)	(4 762)
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	(17 246)	(21 717)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 676)	(18 928)
Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства		
Курсовые разницы, в т. ч.:	(40 566)	(37 022)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(40 146)	(35 534)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(420)	(1 488)
Расходы в связи с ликвидацией основных средств	(160 551)	-
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	(231 148)	(103 512)
Итого прочие расходы	(1 648 977)	(1 700 547)
Сворачивание аналогичных статей прочих доходов и расходов в целях составления бухгалтерской отчетности	1 326 486	1 497 367
Прочие расходы, отраженные по стр.2350 ОФР	(322 491)	(203 180)
Сворачивание аналогичных статей прочих доходов и расходов в целях составления бухгалтерской отчетности	2024 г.	2023 г.
Доходы / расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	(492 224)	(337 106)

Доходы / расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(702 256)	(1 116 097)
Доходы / расходы в связи с ликвидацией основных средств	(98 791)	-
Курсовые разницы (+ / -)	(23 806)	(24 344)
Доходы / расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	-
Доходы / расходы, выявленные по результатам инвентаризации	(3 789)	-
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(1 900)
Восстановление / создание резервов по оценочные обязательства	(3 943)	(15 774)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 677)	(2 146)

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.	Влияние на доходы/ (расходы), будущих периодов, в тыс. руб.*
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв по сомнительной задолженности	(14 833)	-
Резерв по сомнительным долгам	Восстановлен резерв по сомнительной задолженности	3 963	
Резерв по судебным искам	Начислен резерв по судебным искам	(2 433)	
Резерв вознаграждений по итогам года	Восстановлен резерв вознаграждений по итогам года	177 631	

На отчетную дату Общество не владеет информацией об изменениях иных оценочных значений, которые окажут существенное влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 059 772	171 142
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	211 954	34 228
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода:	68 569	45 508
Иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ	66 303	44 505
Суммы материальной помощи	2 266	1 003
Резерв по сомнительным долгам		
Постоянный налоговый расход (доход) прошлых отчетных периодов:	21 998	41 657

Убыток прошлых лет	21 998	41 657
Отложенный налог на прибыль отчетного периода:	(302 521)	(121 393)
Арендные обязательства	(273 492)	(17 818)
Внеоборотные активы	14 090	(21 519)
Готовая продукция	644	(606)
Доходные вложения в материальные ценности	0	10 216
Доходы будущих периодов	(1 956)	(2 409)
Незавершенное производство	8 028	110
Основные средства	(87 947)	(320 430)
Оценочные обязательства и резервы	54 082	34 345
Полуфабрикаты	273	(273)
Проценты по обязательствам	(30 094)	(10 126)
Расходы будущих периодов	3 249	7 565
Резервы сомнительных долгов	1 999	1 454
Товары	8 580	(8 580)
Убыток текущего периода	49	206 678
Материалы	(26)	0
Отложенный налог на прибыль прошлых отчетных периодов:	23 787	(58 540)
Расходы будущих периодов	0	(41 657)
Резервы сомнительных долгов	0	(16 883)
Убыток прошлых лет	23 787	0
Перерасчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г.:	(150 553)	0
Арендные обязательства	209 384	0
Внеоборотные активы	(5 760)	0
Готовая продукция	9	0
Доходы будущих периодов	(1 213)	0
Незавершенное производство	1 811	0
Основные средства	(449 436)	0
Оценочные обязательства и резервы	56 196	0
Проценты по обязательствам	(38 201)	0
Расходы будущих периодов	2 704	0
Резервы сомнительных долгов	5 084	0
Убыток текущего периода	12	0
Убыток прошлых лет	68 863	0
Материалы	(6)	0
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(246)	(1 033 389)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	0	0

	На 31.12.2024 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 720 317	Менее 3 лет

Сумма отложенного налогового обязательства	(2 473 084)	Менее 3 лет
--	-------------	-------------

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2024 год составили: незавершенное производство – 383 тыс. руб., основные средства – 34 926 тыс. руб., внеоборотные активы – 52 тыс. руб., товары – 1 805 тыс. руб., готовая продукция – 9 тыс. руб., расходы будущих периодов – 10 тыс. руб.

Отложенный наложенный актив, обусловленный признанным налоговым убытком на 31.12.2024, составляет 344 379 тыс. руб. У Общества нет сомнений в том, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- выплата ЗП управленческому персоналу

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «ПИК-инвестпроект»	РОССИЯ, 123242, Москва г, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 1	Владение доли в уставном капитале. В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме	100%	0%
Основной управленческий персонал					
2	- Каракайя А. , генеральный директор	Согласие на раскрытие не получено	Единственный исполнительный орган в соответствии с уставом	-	-
3	- Ишджен Салман, директор по капитальному строительству	Согласие на раскрытие не получено	Управленческий персонал	-	-
4	Заманов Фахраддин Маммед Оглы, Финансовый директор	Согласие на раскрытие не получено	Управленческий персонал	-	-
5	- Йавуз Рифат, директор проекта	Согласие на раскрытие не получено	Управленческий персонал	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
6	- Калайджи Бахадыр, заместитель управляющего директора	Согласие на раскрытие не получено	Управленческий персонал	-	-
7	- Фелек Тайлан Озгюр, директор проекта	Согласие на раскрытие не получено	Управленческий персонал	-	-
8	Анык Бурак, главный инженер проекта	Согласие на раскрытие не получено	Управленческий персонал	-	-
Другие связанные стороны					
9	ООО «ПИК-корпорация» 7703255661	123242, город Москва, улица Баррикадная, дом 19, строение 1	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество, В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме	-	-
10	ООО «Атлантик фуд сервис»	672007, Забайкальский край, г Чита, ул. Богомякова д 14 помещ 17	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-
11	ООО «ДВ техпромстрой»	672016, Забайкальский край, г Чита, ул. Дивизионная д 3 строение 21, этаж 3, комната 3	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-
12	ГП-МО ООО	140053, Московская обл, Котельники г, Яничкин проезд, дом № 2, каб 17	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-
13	АО «СЗ НОВЫЙ ГОРИЗОНТ»	111024, Москва г, Душинская ул, дом № 7, строение 1, этаж 3, часть ком. 327	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-
14	ООО «СПЕЦЭНЕРГОГРУПП»	125252, Москва г, Зорге ул, дом № 28, корп 1, пом IV Ком 1-16	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-

Дочерние хозяйствующие общества

15	ООО «ИКТ Металл»	672016, Забайкальский край, г Чита, ул. Дивизионная д 3 строение 21, этаж 3, комната 2	Юридическое лицо, в котором ООО «Ист Контех» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.	-	99,99
----	------------------	--	--	---	-------

Текущие операции за 2024 год, а также незавершенные на 31 декабря 2024 года операции со связанными сторонами представлены следующим образом

Другие связанные стороны:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2024 г		Стоимостные показатели по незавершенным операциям на конец отчетного периода		Условия/ сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
ООО «Атлантик фуд сервис» с поставщиками и подрядчиками за услуги	1 515 966	1 301 448	337 879	42 605	Безналичная/краткосрочная
ООО «Атлантик фуд сервис» с поставщиками и подрядчиками за ТМЦ	7 827	7 827	-	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «Атлантик фуд сервис» с покупателями и заказчиками за материалы	1 209	-	1 551	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «Атлантик фуд сервис» с покупателями по аренде	46 582	39 362	11 536	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «Атлантик фуд сервис» с покупателями и заказчиками за работы, услуги	4 182	-	4 780	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «Атлантик фуд сервис» с покупателями за ТМЦ	-	-	5	-	Безналичная/краткосрочная
ГП-МО ООО с поставщиками и подрядчиками за услуги	562	527	-	6	Безналичная/краткосрочная

Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2024 г		Стоимостные показатели по незавершенным операциям на конец отчетного периода		Условия/ сроки расчетов
	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
АО «СЗ НОВЫЙ ГОРИЗОНТ» с поставщиками по аренде	150	150	-	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «СПЕЦЭНЕРГОГРУПП» с покупателями и заказчиками за работы, услуги	679	49 072	-	47 814	Безналичная/краткосрочная
ООО «СПЕЦЭНЕРГОГРУПП» с поставщиками, подрядчиками за работы, услуги	75 000	-	75 000	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ДВ техпромстрой» с подрядчиками	480 000	-	480 000	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ДВ техпромстрой» с разными покупателями услуг	1 157	16	1 140	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ДВ техпромстрой» с покупателями по аренде	341	56	367	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ДВ техпромстрой» с покупателями ТМЦ	297 099	283 840	13 259	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ДВ техпромстрой» с разными дебиторами/кредиторами	15 481	284	15 963	-	Безналичная/краткосрочная

Дочерние хозяйственные общества:

	Объем операций за 2024 г	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	

Наименование связанной стороны Виды операций	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	Условия/сроки расчетов
ООО «ИКТ Металл» с покупателями по аренде	126 829	158	126 707	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ИКТ Металл» с покупателями и заказчиками за материалы	258 435	71 079	190 444	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ИКТ Металл» с поставщиками за работы	115 927	115 927	-	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ИКТ Металл» с покупателями и заказчиками за работы, услуги	17 801	2 382	19 461	-	Безналичная/краткосрочная
ООО «ИКТ Металл» с поставщиками ТМ Ц	293 190	125 797	185 439	18 047	Безналичная/краткосрочная
ООО «ИКТ Металл» с разными дебиторами / кредиторами	7 299	963	13 003	-	Безналичная/краткосрочная

Виды и объем финансовых операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (сальдо расчетов со связанными сторонами по финансовым операциям отражены в пункте 9 «Финансовые вложения» и 13 «Заемные средства» данных пояснений), представлены в таблице:

	2024 г.	2023 г.
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество		2 500 000
- другие связанные стороны		2 360 000
Финансовые операции, погашение кредитов и займов:		-
- основное хозяйственное общество		500 000
- другие связанные стороны	1 500 000	360 000
Финансовые операции, проценты начисленные по займам от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество	397 500	120 685
- другие связанные стороны	168 819	87 915
Финансовые операции, проценты уплаченные по займам от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество		22 904
- другие связанные стороны	-	153

	2024 г.	2023 г.
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам:		
- дочерние хозяйственные общества	218 999	306 600
- другие связанные стороны	194 560	240
Финансовые операции, погашение выданных кредитов и займов:		
- дочерние хозяйственные общества	120 000	
- другие связанные стороны	194 800	
Финансовые операции, проценты начисленные по займам, выданным связанным сторонам:		
- дочерние хозяйственные общества	77 402	4 859
- другие связанные стороны	22 256	2
Финансовые операции, проценты полученные по займам, выданным связанным сторонам:		
- дочерние хозяйственные общества	1 778	-
- другие связанные стороны	22 258	-

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги).

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не получило обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом¹

В течение 2024 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	318 511	189 300
Долгосрочные вознаграждения	0	
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	0	
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	
- иные долгосрочные вознаграждения.	0	

¹ п. 17 Письма Минфина РФ № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с допущениями, предусмотренными Постановлением правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в полном объеме. Информация представлена в отношении связанных сторон, с которыми у Общества имелись хозяйственные операции в 2024 г.

22. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ.

По состоянию на 31.12.2024 бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года страны Евросоюза и некоторые другие страны ввели несколько пакетов санкций и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую его деятельность. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

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

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2024 годов руководство полагает, что Общество не подвержено иным возможным налоговым рискам, кроме маловероятных.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду низкой вероятности удовлетворения исковых требований к Обществу.

Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в РФ находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях право применения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам Общества в размере 942 тыс.руб. (аналогичный показатель на 31.12.2023 составил 735 тыс.руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом получены обеспечения в форме банковских гарантий различных банков в обеспечение дебиторской задолженности поставщиков в связи с оплатой им авансов на общую сумму 370 466 тыс. руб.

Наименование контрагента	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
АО «АСК»	Дебиторская задолженность по договору поставки	04.02.2025	29 910	высокая
ООО «АТРИ-ЭНЕРГО»	Дебиторская задолженность по договору поставки	05.07.2025	20 000	высокая
АО «ВЕРАТЕК»	Дебиторская задолженность	26.03.2025	40 844	высокая

	по договору поставки			
ООО «ВИП АЗС»	Дебиторская задолженность по договору поставки	18.05.2025	16 178	высокая
ООО «ИНГРИ»	Дебиторская задолженность по договору поставки	27.02.2025	19 729	высокая
ООО «КАМСПЕЦСТАЛЬ»	Дебиторская задолженность по договору поставки	10.03.2025	30 539	высокая
АО «МАШЗАВОД»	Дебиторская задолженность по договору поставки	04.04.2025	36 212	высокая
ООО «НЕО ДРЕЙН»	Дебиторская задолженность по договору поставки	15.02.2025	31 751	высокая
ООО «УМК ЗАВОД ТЕПЛО-ИЗОЛЯЦИИ»	Дебиторская задолженность по договору поставки	27.01.2025	80 465	высокая
ООО «ЭЛЕККОМ ЛОГИСТИК»	Дебиторская задолженность по договору поставки	16.03.2025	19 626	высокая
СЕВЕР МИНЕРАЛС АО	Дебиторская задолженность по договору поставки	02.04.2025	45 212	высокая

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

По итогам деятельности Общества в 2024 г. получена чистая прибыль в размере 607 503 тыс. руб. На текущий момент в 2025 году у Общества отсутствует намерение выплачивать дивиденды с полученного дохода по итогам 2024 г.

Кроме того, 21.02.2025 Общество стало участником ООО «Инфрадорстрой», которое будет заниматься строительством инфраструктурных объектов и дорожным строительством на территориях, где Общество реализует / будет реализовывать свои проекты. Доля Общества в уставном капитале ООО «Инфрадорстрой» составила 99%.

По оценкам руководства данные факты не повлияют на деятельность Общества в целом и на соблюдение непрерывности деятельности в будущем.

25. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2023 года, Общество получило чистую прибыль в размере 106 913 тыс. руб. и на 31.12.2023 чистые активы составили 770 200 тыс. руб.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2024 года, Общество получило чистую прибыль в размере 607 503 тыс. руб., на эту дату чистые активы составили 1 377 703 тыс. р.

Эта ситуация указывает на отсутствие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество продолжает выполнять строительно-монтажные работы по долгосрочным договорам подряда, заключенным в 2022-2023 г.г.; эти проекты планируется завершить в 2025 г. (информация по долгосрочным проектам приведена в п.6 настоящих Пояснений). Кроме того, в течение отчетного периода портфель заказов Общества пополнился еще тремя новыми долгосрочными договорами строительного подряда, срок окончания работ по которым запланирован на 2025-2026 г.г. В 1 полугодии 2025 г. планируется получение еще одного крупного заказа на строительство горно-обогатительного комплекса; по предварительным оценкам длительность этого проекта составит 1,5-2 года.

Итоги деятельности Общества в 2024 г. свидетельствуют о том, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками и последующими корректирующими пакетами, не оказали существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность. Руководство Общества считает, что новые санкции, которые, возможно, будут введены Европейскими странами в течение 2025 года, также не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в настоящий момент в денежном выражении не представляется возможным. В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Таким образом, руководство оценивает, что рассмотренные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска Бухгалтерской отчетности.

26. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Обществу в 2024 государственная помощь не поступала.

Руководитель

Заманов Фахраддин Маммед Оглы
(доверенность № 2024/09-39 от 26.09.2024)

24 марта 2025 г.