

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «СтройЖелДорПроект-СЦБ» за 2024 год**

1. Сведения об организации за 2024 год

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «СтройЖелДорПроект-СЦБ»
Юридический и почтовый адрес	129090, г. Москва, Спасский тупик, д.2, стр.1, эт.5, комн.1-19
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием
Среднесписочная численность, человек	26
Генеральный директор	Половинкин Владимир Владимирович

2. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон на 31.12.2024 г.:

Воробьев Сергей Анатольевич является единственным участником общества.

Прочие субъекты, которые могут оказывать влияние (контролировать) деятельность общества, а также субъекты, на которые общество может оказывать влияние или контролировать деятельность- отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом ООО «СтройЖелДорПроект-СЦБ» является генеральный директор Половинкин Владимир Владимирович

Вознаграждение управленческого персонала составило:

За 2023 год- 3 279 тыс.руб.

За 2024 год- 5 441 тыс.руб.

За 2024 год организация получила чистую прибыль в размере 1 178 054 тыс. руб.

В 2024 году было принято решение о выплате дивидендов

За 2023 год – 485 155 тыс. руб.

За 2023 год – организация получила чистую прибыль в размере 1 417 673 тыс. руб.

В 2023 году было принято решение о выплате дивидендов

За 2022 год-628 167 тыс. руб.

По итогам 6 месяцев 2023г.-600 300 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2023 г.-332 217 тыс. руб.

3. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов, и товаров на складе производится по средней себестоимости.

-финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переход на ФСБУ 14/2020 проведен альтернативным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив как НМА не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов стоимостью менее 100 000 тыс. руб. организован забалансовый учет.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА.

Общество в конце каждого отчетного года проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество отразило в учете и отчетности последствия изменений учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативным способом – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Внеоборотные активы, остаточной стоимостью менее 100 000 руб. учитываемые на 97 счете переклассифицированы в малоценные НМА и списаны за счет 84 счета в межотчетный период.

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице п.9.:

Организация в 2024 г году не применяла досрочно ФСБУ 28/2020 инвентаризация

4. Основные показатели деятельности ООО «СтройЖелДорПроект-СЦБ»

Основные виды деятельности: оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения, предоставления услуг по монтажу, ремонту и тех. обслуживанию прочего электрооборудования, а также проведение пусконаладочных работ.

4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб. 2024 г.	Сумма выручки, тыс. руб. 2023 г.
Предпроектные, пуско-наладочные и монтажные работы	16 360	10 769
Оптовая торговля	6 627 492	5 575 744
Итого	6 643 852	5 586 513

4.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Показатель	Себестоимость, тыс. руб. 2024 г.	Себестоимость, тыс. руб. 2023 г.
Предпроектные, пуско-наладочные и монтажные работы	(951)	
Товары	(4 713 905)	(3 705 812)

Итого	(4 714 856)	(3 705 812)
--------------	--------------------	--------------------

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы», расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство» списываются на счет 90.02.1 и признаются в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.3 Проценты к получению

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб. 2024 г.	Сумма дохода, тыс. руб. 2023 г.
Проценты к получению	37 869	39 115

4.4 Проценты к уплате

Вид расхода	Сумма расхода тыс. руб. 2024 г.	Сумма расхода тыс. руб. 2023 г.
Проценты к уплате	(270 811)	(170 534)

4.5 Коммерческие расходы

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб. 2024г.	Сумма расхода, тыс. руб. 2023 г.
Аренда помещений	(9 834)	(8 681)
Амортизация	(997)	(599)
Взносы в СРО	(210)	(265)
Транспортные расходы	(2 799)	(1 740)
Материальные расходы	(1 303)	(861)
Информационные услуги	(637)	(625)
Оплата труда	(22 683)	(18 002)
Услуги по предоставлению торговой площадки	(346)	
Прочие расходы	(15 936)	(14 598)
Итого	(54 745)	(45 374)

4.6 Управленческие расходы

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб. т 2024 г.	Сумма расхода тыс. руб. 2023 г.
Зарплата управленческого персонала	(33 076)	(30 678)
ИТОГО	(33 076)	(30 678)

4.7 Прочие доходы

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб. 2024 г.	Сумма дохода, тыс. руб. 2023 г.
Погашение резервов по сомнительным долгам	155 000	159 038
Оценочные обязательства		3 830
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Списание дебиторской з-ти		
Штрафы, пени,	2 305	11 628
ИТОГО	157 305	174 496

4.8 Прочие расходы

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб. 2024г.	Сумма расхода, тыс. руб. 2023 г.
Резервы по сомнительным долгам	(245 011)	(2 901)
Услуги банка, в т. числе комиссия за	(5 633)	(17 137)

выдачу транша и банковских гарантий		
Штрафы	(2 559)	(507)
Выплаты за счет средств, не учитываемых при налогообложении прибыли (материальная помощь и прочие выплаты в пользу физических лиц)	(44 204)	(44 006)
Прочие расходы	(98)	(107)
Итого	(297 505)	(64 658)

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

тыс. руб.

5.1 Запасы

Стр. 1210	2024 г	2023 год
Остаток на складе	12 883	12 883
Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам	259	762
Транспортные расходы, относящиеся к нерезализованным товарам	45	2
Товары в пути	23 057	
Итого	36 244	13 647

5.2. Капитал и резервы.

За 2024 год организация получила чистую прибыль в размере-1 178 054 тыс.руб

В 2024 году было принято решение о выплате дивидендов

За 2023 год-485 155 тыс.руб

За 2023 год –организация получила чистую прибыль в размере 1 417 676 тыс. руб.

В 2023 году было принято решение о выплате дивидендов

За 2022 год -628 167 тыс. руб. – за 2022 год.

По итогам 6 месяцев 2023 года - 600 300 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2023 г. -332 217 140 000 тыс. руб.

5.3 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Стр.1230	2024 год	2023 год
Покупатели и заказчики	2 647 795	2 342 337
Прочие дебиторы	12 037	9 818
Расчеты с поставщиками	130 394	356 365
Расчеты с бюджетом	2 611	209
Резервы по сомнит. долг.	(244 909)	(154 898)
Расх.буд.периодов с активом прочие запасы	147	
Итого	2 547 943	2 553 832

5.4 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Стр.1520	2024 год	2023 год
----------	----------	----------

Поставщики	811 933	311 860
Платежи в бюджет	120 010	194 486
Авансы полученные	9 555	-
Прочие кредиторы		-
Итого	941 498	506 846

6. Оценочные обязательства и резервы

тыс. руб.

Стр.1540	2024 год	2023 год
Остаток на начало	2 980	2 202
Сформировано оценочное обязательство	6 594	8 189
Использовано	(3 628)	(7 411)
Итого	5 946	2 980

Количество неоплаченных дней отпуска	896	722
Среднесписочная численность	25	26

7. Прочие обязательства

тыс. руб.

Стр.1550	2024 год	2023 год
Расчеты с учредителями	0	332 217

8. Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 г.

В строках ОДДС денежные потоки от текущих операций отражено
Поступления

тыс. руб.

	2024 год	2023 год
Стр.4111 выручка от продаж	6 367 633	6 484 672
Стр.4114 проценты от размещения денежных средств	37 869	39 115
Стр. 4119 Прочие поступления	44 124	31 055
В т.ч. штрафы, пеня и возврат госпошлины	418	2 569
В т.числе разница между НДС полученного от покупателя уплаченного поставщику и уплаченного в бюджет	43 706	28 486

Платежи

	2024 год	2023 год
Стр. 4121 оплата поставщикам	4 137 607	4 138 191
Стр.4122 оплата труда	62 965	53 187
Стр.4123 проценты по кредиту	270 811	170 534
Стр. 4124Налог на прибыль	363 560	386 194
Стр. 4129 Прочие платежи	52 754	61 624
В т.ч оплата по ДМС	405	379
В т.ч. оплата госпошлины	-	
В т.ч размещение депозита		
В т.ч. услуги банка	227	772
В т.ч. банковские гарантии	5 405	5 310
В т.ч. комиссия за открытие кредитной линии		11 250
В т.ч добровольное пожертвование	43 300	43 300
В т.ч.ндфл., взносы, налоги		82
В т.ч штрафы, пени	2 559	508
В т. Числе командировочные и возмещение по ав. отчетам	153	105

Денежные потоки от финансовых операций за 2024 год

4311- Получено кредита- 3 793 882 тыс. руб.
 4323- Возвращено кредита- 4 728 748 тыс. руб.
 4322 – выплата дивидендов -817 373 тыс. руб.
 Остаток денежных средств на счете на 31.12.2024 г.-17 208 тыс. руб.

Денежные потоки от финансовых операций за 2023 год

4311- Получено кредита- 4 410 116тыс.руб.
 4323-Возвращено кредита- 4 353 553тыс. руб.
 4322 – выплата дивидендов -1 721 737 тыс. руб.
 Остаток денежных средств на счете на 31.12.2023 г.-208 020 тыс.. руб.

Заемные средства

В 2022 году был заключен кредитный договор с ПАО Транскапитал Банк (ТКБ БАНК ПАО) № 255-2020/Л от 23.12.2022 по ставке ЦБ плюс 3,75% .

Срок возврата по условиям договора 23.12.2024 года.

На 31.12.2024 года сумма залога по данному кредитному договору составила 15 928 тыс. руб

В июне 2023 года согласно уведомления о передаче прав и обязанностей (О замене кредитора) №02-03/215/5327-1 от 01.06.2023 г. все права и обязанности в полном объеме перешли к АО «Инвестторгбанк»

За 2024 год банком были начислены проценты по кредитному договору

С 01 01 2024 по 28.07.2024 г. по ставке 19,75%-140 341 917,40;

С 29.07.2024-15.09.2024 по ставке21, 5%-50 674 364,13;

С 16.09.2024-27.10.2024 по ставке 22,75%-25 586 361,42;

С 28.10.2024-22.12.2024 г. по ставке 24,75%-52 324 608,55.

С 23.12.2024 года заключен новый кредитный договор с ПАО «ТранкапиталБанк» (ТКБ БАНК ПАО) №311-2024/Л от 23.12.2024 г. с кредитной линией 1500 000 тыс.руб. с начислением % по ставке ЦБ на дату начисления плюс 5,5% . со сроком погашения до 23.12.2026 года
 На 31.12.2024 г. остаток неиспользованного кредита составил-952 156 тыс.руб.
 С 23.12.2024 по 28.12.2024 начислены% по ставке 26,5%-1 883 587,19.
 Общая сумма начисленных процентов за 2024 год составила 270 811 тыс. руб.

9. Отложенные налоги

С 1 января 2020 г. Общество перешло на применение балансового метода расчета временных разниц в соответствии с внесением изменений в ПБУ 18/02 (п.2 приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н), налог на прибыль определяется на основании данных налогового учета и соответствует расчетной величине декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы определяются сравнением балансовой стоимости актива или обязательств и его стоимость для целей налогообложения (п.8 ПБУ 18/02)

В отчетность о финансовых результатах введены новые показатели отчетности- расход(доход) по налогу на прибыль и сумма отложенного налога на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1180 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года. и долгосрочных обязательств по строке 1420 соответственно.

Вступительные данные на 01.01.2024 года в связи с переходом на на ФСБУ14/2022 были проведены в межотчетный период.

Входящие показатели были изменены по следующим счетам учета и соответствующим строкам баланса:

Счет БУ	Код строки балан-са	Данные на 31 декабря до перехода на ФСБУ14/2022		Данные вступительного с-до на 01.01.2024 года после перехода на ФСБУ 14/2022		Изменение с-до в межотчетный пе-риод
		Д-т	К-т	Д-т	Кт	
04	1110	0		345		-345
09	1180	31 583		31 652		-69
84	1370		485 156		485 029	126
77	1420		338		407	-69
97	1210	14 118		13 647		471
Общая валюта баланса	1600=1700	2 810 647	2 810 647	2 810 590	2 810 590	57

Строка 1180 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. «отложенные налоговые активы» на 31 652 тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 31.12.2023г. Д-т	Д-т	К-т	Сальдо на 31.12.2024 г. Д-т
Материалы	7	2		9
Резервы по сомнительным долгам	30 980	30 247		61 227

Основные средства		0		
Оценочные обязательства	596	890		1 486
Расходы будущих периодов	69	35	12	92
Убыток текущего периода				
Итого	31 652	31 175	12	62 815

Строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2023 г равна 407 тыс. руб.

тыс. руб.

Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31.12.2023г. к-т	Д-т	К-т	Сальдо на 31.12.2024 г. к-т
Незавершенное пр-во	0	0	0	0
Материалы	7	7	9	9
Основные средства	331	131	2	201
Оценочные обязательства				
Нематериальные активы	69	12		57
Итого	407	151	11	267

В связи с повышением с 2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25%, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства были пересчитаны по ставке 25%. Возникшие в связи с пересчетом разницы были отнесены на счет 99 «прибыли и убытки»

(п.п.14,15 ПБУ18/02, Приложение к письму Минфина России от 18.12.2024 №07-04-09/128024)

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. ОНА (ОНО) были отражены с учетом их пересчета (Приложение к письму Минфина России от 18.12.2024 №07-04-09/128024)

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного налога на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 12 563 тыс.руб.

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 54 тыс. руб.

2024 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	1 468 034 тыс. руб.
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	31 652 тыс. руб.
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	407 тыс. руб.
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	62 815 тыс. руб.
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода*	267 тыс. руб.
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	31 244 тыс. руб.
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	62 547 тыс. руб.
3	Отложенный налог за отчетный период	(31 303) тыс. руб.
3А	Эффект изменения временных разниц	18 793 тыс. руб.
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога (2) - (1)	12 509 тыс. руб.
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	(321 282) тыс. руб.
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(289 980) тыс. руб.
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(293 607) тыс. руб.
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	(8 882) тыс. руб.
8	Чистая прибыль	1 178 054 тыс. руб.

2023 год

Код*	Показатель	Сумма
Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	1 783 072 тыс. руб.
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	62 221 тыс. руб.
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	633 тыс. руб.
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	31 583 тыс. руб.
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода* Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	338 тыс. руб.
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	61 588 тыс. руб.
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	31 244 тыс. руб.
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	(30 343) тыс. руб.
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	(335 056) тыс. руб.
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(365 399) тыс. руб.
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(356 614) тыс. руб.
7	Постоянный налоговый расход	(8 785) тыс. руб.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2022 г. отраженная по строке 2412 отчета о финансовых результатах, составила 62 126 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2022 г. составила 20%.

10. Непрерывность деятельности.

В 2024 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели общества:

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

-Существенного снижения доходов Общества не наблюдается.

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

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

Принимая во внимание вышеизложенное, а также учитывая позитивный опыт работы Общества в кризисной ситуации, которая в последние два года существует на рынке в связи с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией и соответствующими ограничениями, в настоящее время можно с уверенностью утверждать, что Общество обладает всеми необходимыми ресурсами для оперативного реагирования на ситуацию, складывающуюся на рынке, а руководство Общества и его работники обладают достаточной компетенцией по ускоренной оптимизации любых процессов Общества, необходимость которой может возникать в связи с проявлением негативных внешних факторов.

Таким образом, в настоящее время указанные выше санкции не являются для Общества обстоятельствами, которые способны существенно повлиять на его способность непрерывно продолжать свою деятельность.

11. Событие после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий в деятельности общества, требующих отражения в данной отчетности, не происходило.

12. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год от 27 февраля 2025 года является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год от 23 января 2025 г.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год включены табличных пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

27.02.2025 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.В. Половинкин

Е.Н. Кузина.