

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОЕКТ МЕГАНОМ» ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с Ограниченной Ответственностью «ПРОЕКТ МЕГАНОМ»** (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

119333, Москва г, Ленинский пр-кт, дом № 60/2, квартира 26

Фактический адрес:

119072, Москва г, Берсеневский пер, д.5, стр.2

Дата государственной регистрации: 06.02.2003

ОГРН: 1037739469283

ИНН: 7736200629

КПП: 773601001

Общество имеет обособленное подразделение в г.Москве по адресу: 119072, г.Москва, Берсеневский пер, д.5, стр.2

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области архитектуры (код по ОКВЭД – 71.11).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество не планирует прекращать свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Численность работников на конец 2024 г. составила 64 человек.

Численность работников на конец 2023 года 68 человека.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 61 человек, за 2023 год – 65 человек.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. рублей.

Исполнительным органом Общества является Директор Барабанов Николай Евгеньевич.

Функции контрольного органа Общества несет коммерческий директор Петрова Е.В.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

№ п/п	ФИО	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Григорян Юрий Эдуардович	50%	5
2	Иванчиков Павел Владимирович	25%	2,5
3	Савин Иван	25%	2,5

## 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 06 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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ). Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Организации на 2024 год утверждена Приказом № УП-1 от 29 декабря 2023 г.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год.**

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее по тексту - ФСБУ 14/2022);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обновленная редакция, касающиеся правил формирования стоимости нематериальных активов). Далее по тексту - ФСБУ 26/2020

В учетной политике на 2024 год для целей бухгалтерского учета:

- исключены упоминания о ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"

- отражен выбранный Обществом способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 14/2022 - в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (в межотчетный период).

- установлен стоимостной лимит признания объекта в составе нематериальных активов (п. 7 ФСБУ 14/2022) - в размере свыше 100 тыс. руб. Если стоимость объектов не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

- установлено, что затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов». Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) равномерно в течение срока действия прав.

- указаны виды и группы, по которым классифицируются НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022);
- установлен способ оценки НМА: по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022);

- установлен способ определения даты начала и прекращения начисления амортизации по объектам нематериальных активов (п. 38 ФСБУ 14/2022): амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

- установлены методы и периодичность начисления амортизации (п. 40, п. 41 ФСБУ 14/2022. Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно.

- разработан и закреплён порядок проверки элементов амортизации объекта НМА – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

### **Основные средства и капитальные вложения**

При ведении бухгалтерского учета основных средств (ОС) Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При ведении бухгалтерского учета затрат организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств Общество руководствуется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования 12 месяцев и менее;
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

- объекты стоимостью 100 тыс. руб. и менее за 1 единицу, если срок их использования свыше 12 месяцев;
- объекты, не зависимо от срока их использования и стоимости:
- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель;
- запасы для управленческих нужд.

Стоимостной лимит для незначительных активов проверяется ежегодно.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- Амортизацию по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2010).

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты на текущий, внеплановый ремонт основных средств признаются расходами периода, в котором понесены (п.16 ФСБУ 26/2020). Резервы на ремонт ОС не создаются.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Общество учитывает неотделимые улучшения в арендованный объект основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020). Признаки обесценения - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков балансовая стоимость ОС уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в состав прочих расходов (п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

### **Нематериальные активы**

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

### Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды, за исключением:

- а) участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- б) результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- в) объектов концессионного соглашения.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Право пользования активом учитывается в учете Общества на счете 01.03 Аренднованное имущество.

#### Первоначальная оценка обязательства по аренде (ОА)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательство по аренде (ОПА) учитывается в учете Общества на счете 76.07 «Расчеты по аренде»

#### Последующая оценка права пользования активом

Общество в общем случае амортизирует ППА линейным методом исходя из срока его полезного использования или срока аренды (до более ранней из указанных дат). При этом если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до конца срока аренды (одновременно с окончанием срока аренды) или имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется опционом на покупку (выкупит базовый актив), ППА амортизируется до конца срока использования самого базового актива (то есть срок амортизации увеличивается на период использования базового актива после его выкупа

у арендодателя). Начисление амортизации осуществляется с месяца, в котором наступила дата начала аренды.

Начисляемая амортизация отражается в составе тех или иных видов расходов, капитальных вложений в зависимости от характера использования арендованных базовых активов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

В бухгалтерском балансе ППА оценивается по его первоначальной стоимости уменьшенной на сумму накопленной амортизации и отражается по строке «Основные средства» (с расшифровкой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

#### Последующая оценка обязательства по аренде

После первоначального признания обязательства по аренде по нему начисляются проценты, увеличивающие его стоимость. В то же время его величина постоянно уменьшается на сумму уплаченных в каждом отчетном периоде арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение остатка величины обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (изначально определенной по договору аренды). Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат, обычно осуществляется ежемесячно. Начисленные проценты отражаются на счете 76.07 и в прочих расходах Общества.

Таким образом, сумма отражаемых в учете арендных платежей состоит из двух частей, учитываемых обособленно: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде.

Обязательство по аренде представляет собой дисконтированную кредиторскую задолженность Общества, как арендатора, поэтому для целей составления бухгалтерского баланса разделяется на долгосрочную или краткосрочную, в зависимости от того, более или менее одно года осталось до даты уплаты соответствующего арендного платежа на отчетную дату. В соответствии с данным разделением долгосрочное обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по дополнительной строке «Долгосрочные обязательства по правам аренды», а краткосрочное обязательство по аренде – в разделе «Краткосрочные обязательства» по дополнительной строке «Краткосрочные обязательства по правам аренды».

В отчете о движении денежных средств Общество как арендатор классифицирует:

- 1) денежные платежи по основной сумме ОПА - в составе денежных потоков от финансовых операций;
- 2) платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде - в составе в составе денежных потоков от текущих операций.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество вновь оценивает принятые оценочные суждения в отношении условий договоров аренды, ставки дисконтирования (может пересматриваться внутренняя ставка по договорам лизинга в связи с изменением графика платежей) и других данных для расчета права пользования активом и обязательства по аренде и на предмет необходимости их пересмотра.

Изменения балансовой стоимости обязательства по аренде, обусловленные переоценкой срока аренды, или сумм к уплате по опциону на покупку (выкупной стоимости), или суммы по гарантии ликвидационной стоимости корректируют балансовую стоимость актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость данного актива снижается до нуля, то любая сумма дальнейшего уменьшения признается в составе прибыли или убытка.

### **Материально-производственные запасы**

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

Организация принимает решение применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В целях внутреннего контроля такие запасы принимаются к учету в качестве активов счет 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах, согласно Плана счетов, с последующим отнесением на затраты (Основание п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При списании стоимости запасов на расходы текущего периода в состав общепроизводственных или общехозяйственных расходов, используется метод оценки по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (п. 40 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество 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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей учета финансовых вложений является: одна ценная бумага (один выданный заем)

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация

бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) одновременно при выбытии.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 180 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые по субъективному мнению комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности).

Также резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

### **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 производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается после того, как продукция произведена (работа выполнена, услуга оказана) полностью (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

### **Расходы**

В составе **общехозяйственных** расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

**Общепроизводственные** расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

**Косвенные** затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за

отчетный период. (Основание: абз. 3 п. 11, п. 13 ПБУ 2/2008)

В составе **прямых** расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- расходы на оплату иных работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату "услуг генподряда";
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ

### **Договоры строительного подряда**

В соответствии с п.п. 1 и 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.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализ 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, расходов и финансовых результатов 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 по договору на отчетную дату определяется Обществом на основании экспертной оценки выполненного объема работ в общей величине выполняемых работ по договору, путем расчета доли объема выполненных работ по договору.

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

Денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В Отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки без учета косвенных налогов.

Сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

### 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Информация о курсовых разницах отражена в разделе 15 «Прочие доходы и расходы» настоящих пояснений.

По состоянию на отчетную дату активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Курс пересчета иностранной валюты на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 составил:

Код Валюты	Наименование	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
978	EUR	106,1028	99,1919	75,6553
840	USD	101,6797	89,6883	70,3375

### **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.**

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Со вступлением в силу с 1 января 2024 г. нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному,

произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

В ходе проведенной инвентаризации при переходе на ФСБУ 14/2022 Обществом не обнаружены объекты, подлежащие переводу в состав нематериальных активов. При этом были выявлены малоценные объекты материальных активов, подлежащие списанию.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г.
		(до пересчета)	(после пересчета)
1110 Нематериальные активы	(87)	87	-
<b>1100 Итого по разделу I</b>	(87)	<b>27110</b>	<b>27 023</b>
<b>1600 Баланс</b>	(87)	<b>593 960</b>	<b>593 873</b>
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(69)	162 778	162 709
<b>1300 Итого по разделу III</b>	(69)	<b>162 788</b>	<b>162 709</b>
1420 Отложенные налоговые обязательства	(17)	47 683	47 665
<b>1400 Итого по разделу IV</b>	(17)	<b>47 683</b>	<b>47 662</b>
<b>1700 Баланс</b>	(87)	<b>593 960</b>	<b>593 873</b>

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2023 год	За 2023 год	За 2023 год
		(до пересчета)	(после пересчета)
2520 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(87)	-	(87)
2530 Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	17	-	17
2500 Совокупный финансовый результат периода	(69)	765	696

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые

ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

#### **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в табличной части настоящих пояснений, Таблица 1.1.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества отсутствуют объекты НМА.

#### **5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

5.1 Движение и наличие основных средств, а также накопленной амортизации, представлено в Таблице 2.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 была проведена проверка объектов ОС на обесценение, а также выполнены процедуры по пересмотру элементов амортизации.

По результатам проведенных мероприятий не были выявлены признаки обесценения основных средств. Также было установлено, что в связи с техническими характеристиками ОС по состоянию на 31.12.2024 г. с учетом истекшего срока амортизации, режима эксплуатации, а также с учетом того, что условия эксплуатации объектов ОС не изменились, не выявлены объекты ОС, по которым необходимо внесение каких-либо записей в регистры бухгалтерского учета в связи с пересмотром элементов амортизации.

В соответствии с ФСБУ 25 «Аренда» арендуемое помещение по адресу: 119072, г.Москва, Берсеневский пер., д.5, стр.2 учитывается на балансе Организации в качестве ППА и отражено в составе строки 1150 «Основные средства», а также в табличной части Пояснений (табл. 2.1 и 2.4) по балансовой стоимости: на 31.12.2024 – 1 147 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 012 тыс. руб.

#### **6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **7. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

#### **8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (тыс.руб.):

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	99 791	17 798	42 713
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	13 000
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса (в тыс.руб.)</b>	<b>99791</b>	<b>17 798</b>	<b>55 713</b>

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (тыс. руб.):

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение лицензий	-	-	-	-	36	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	-	876	-	1371
Прочие	-	518	-	637	-	1254
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>518</b>	<b>-</b>	<b>1513</b>	<b>36</b>	<b>2625</b>

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали (тыс. руб.):

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	578	4 513	15 500	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>578</b>	<b>4 513</b>	<b>15 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	578	15 500	-
<b>Итого</b>	<b>578</b>	<b>15 500</b>	<b>-</b>

Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2024 год	2023 год	2022 год
--------	----------	----------	----------

Российские рубли	4 513	-	-
<b>Итого</b>	<b>4 513</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам в 2024 году составила 1 203 тыс. руб., в 2023 году проценты не начислялись, так как полученный заем являлся беспроцентным. Проценты по займам отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Организация не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций (тыс. руб.):

Виды обязательств	2024 год		2023 год		2022 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	-	671	-	2151	-	1836
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>671</b>	<b>-</b>	<b>2151</b>	<b>-</b>	<b>1836</b>

## 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

### Выручка

Выручка от реализации работ (услуг) за 2024 год составила 351 108 тыс. руб. (без НДС).

Выручка от реализации работ (услуг) в рамках основного вида деятельности в 2023 году составила 375 523 тыс. руб. (без НДС).

### Себестоимость и управленческие расходы

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде работ (услуг), а также управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы

и расходы:

Прочие доходы

Статья доходов	За Январь -Декабрь 2024 г., тыс. руб.	За Январь -Декабрь 2023 г., тыс. руб.
Проценты к получению	3 457	733
Прочие доходы,	51 776	16 185
в т.ч.		
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1	7
Курсовые разницы	158	408
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	48	-
Прочие доходы	-	1 931
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	938
Списание кредиторской задолженности	45 137	12 208
Резервы по сомнительным долгам	6 332	16
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	677
Исправительные записи по операциям прошлых лет	100	-

Прочие расходы

Статья расходов	За Январь – Декабрь 2024г., тыс. руб.	За Январь – Декабрь 2023г., тыс. руб.
<b>Проценты к уплате, в т.ч.</b>	<b>(1 779)</b>	<b>(340)</b>
Проценты по займам	(1 203)	-
Проценты по арендным обязательствам	(576)	(340)
<b>Прочие расходы,</b>	<b>(17 810)</b>	<b>(18 216)</b>
в т.ч.		
Курсовые разницы	-	(277)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(24)	(36)
Прочие расходы	(7 942)	(7 780)
Расходы на услуги банков	(240)	(243)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(938)	(633)
Списание НДС на прочие расходы	(7 521)	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	(965)
Резервы по сомнительным долгам	-	(8 282)
Возмещение убытков к получению (уплате)	(1 011)	-
Госпошлина	(134)	-

## 16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

На 31.12.2024:

- резерв по сомнительным долгам признан в сумме 80 951 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе показатель дебиторской задолженности по строке 1230 показан за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам. Изменение резерва по сомнительным долгам повлияло на бухгалтерскую отчетность за 2024 год:

-величина прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) увеличилась на 6 332 тыс. руб.

- Резерв под снижение стоимости запасов сформирован на сумму 414 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе показатель запасов по строке 1210 показан за вычетом суммы резерва под снижение стоимости запасов.

- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как проверка не выявила признаков обесценения.

На 31.12.2023:

- резерв по сомнительным долгам признан в сумме 87 283 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе показатель дебиторской задолженности по строке 1230 показан за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам. Изменение резерва по сомнительным долгам повлияло на бухгалтерскую отчетность за 2023 год:

-величина прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) увеличилась на 16 тыс. руб.

-величина прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) увеличилась на 8 282 тыс. руб.

- Резерв под снижение стоимости запасов сформирован на сумму 288 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе показатель запасов по строке 1210 показан за вычетом суммы резерва под снижение стоимости запасов.

- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как проверка не выявила признаков обесценения.

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Для определения доходов и расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения прибыли применялся метод начисления.

Наименование показателя	2024 г. Сумма, тыс. руб.	2023г. Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(58 499)	14 470
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль	(11 700)	2 894
Постоянный расход по налогу	3 506	10 811
Отложенный налог на прибыль	8 268	(10 597)
Текущий налог на прибыль	(74)	(3 108)

С 01.01.2025г. Налоговым кодексом установлена ставка по налогу на прибыль в размере 25 процентов. Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль (с 20% до 25%) отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме (3 875) тыс. руб.

В течение 2024 года увеличение отложенных налоговых активов связано с возникновением временной разницы в части учета расходов по выполненным этапам незавершенных работ, а также оценочных обязательств и резервов.

Увеличение отложенных налоговых обязательств связано с возникновением разницы в части учета ППА, разницы в распределении в бухгалтерском учете и налоговом учете общехозяйственных расходов, а также в результате признания в бухгалтерском учете выручки по выполненным этапам незавершенных работ в соответствии с ПБУ 2/2008.

## **18. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА**

Общество применяло Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008). Доходы определялись «по мере готовности» по доле выполненных работ в общем объеме работ по договору.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка" на счете 46.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка, которая признана в Отчете о финансовых результатах за 2024 год, отражена в бухгалтерском балансе организации в качестве актива - не предъявленная к оплате начисленная выручка:

-в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена выручка, которая в соответствии с условиями договоров подряда будет предъявлена к оплате заказчику в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 327 232 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31.12.2024, в размере 384 103 тыс. руб. с учетом НДС – на 31.12.2023. Исчисленный с указанной суммы непредъявленной выручки НДС отражен в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 в размере 55 533 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 48 063 тыс. руб.

Информация с детализацией по договорам отражена в таблице 9 пояснений в табличной форме.

## **19. АРЕНДА**

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обществом как арендатором по состоянию на 31.12.2024 сформировано право пользования активом (ППА) в размере 1 147 тыс. руб. Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по договору аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: 119072, г.Москва, Берсеневский пер., д.5, стр.2. Общество планирует заключать договор аренды данного помещения на новый срок при условии согласия арендодателя. Арендуемый офис располагается на территории арт-кластера «Красный Октябрь», который является частью программы реорганизации территории «Красного Октября», где планируется построить жилье, офисы, гостиницу, объекты ритейла и инфраструктуры, парк с пешеходным мостом в «Музеон» и прогулочной зоной по Водоотводному каналу. Строительные работы на территории бывшей кондитерской фабрики «Красный Октябрь» начаты в I квартале 2023 года и продолжаются по настоящее время. В связи с этим у арендатора нет твердой уверенности, что по окончании договора аренды будет возможность арендовать это помещение и дальше.

Ставка дисконтирования, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях установлена в размере 16,84% годовых.

Величина права пользования активом, включенная в состав показателя строки 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 – 2 012 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 147 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 обязательство по аренде подлежит погашению в течение 12 месяцев и отражено по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме 671 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 обязательство по аренде отражено по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме 2 151 тыс. руб.

Сумма процентов по обязательству по аренде отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за 2023 год сумма процентов составила 340 тыс. руб., за 2024 год – 576 тыс. руб.

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся финансовые операции, включая предоставление займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	Савин Иван	Лицо является участником Общества	25%	–
2	Григорян Юрий Эдуардович	Лицо является участником Общества	50%	-
3	Иванчиков Павел Владимирович	Лицо является участником Общества	25%	-
4	Барабанов Николай Евгеньевич	Единоличный исполнительный орган - директор	-	-

Незавершенные операции на 31 декабря 2024 года со связанными сторонами отсутствуют. В 2024 году чистая прибыль не распределялась, дивиденды участникам не выплачивались.

В течение 2024 года был осуществлен возврат беспроцентного займа Григоряну Ю.Э. в размере 15 500 тыс. руб. Задолженность перед участником по займу по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

В 2024 году были получены процентные займы по договорам с директором Барабановым Н. Е. на общую сумму 10 000 тыс. руб. Сумма начисленных процентов за 2024 год составила 1 203 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 задолженность перед директором по договорам займа составляет 4 513 тыс. руб. (строка 1410 бухгалтерского баланса) – основная сумма долга, 578 тыс. руб. – сумма начисленных процентов.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (директор, главный бухгалтер, коммерческий директор, главный архитектор бюро) (тыс. руб.):

	2024 год	2023 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск), в т.ч.:	20 870	17 699
НДФЛ по ставке 13%, начисленный и удержанный при выплате краткосрочных вознаграждений	2 172	1 990
Страховые взносы, исчисленные с сумм выплаченных краткосрочных вознаграждений	2 823	2 395
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-

## 21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 Обществом, сформировано оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков по нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н в сумме 12 038 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (тыс. руб.):

	2024 год	2023 год	2022 год
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	12 038	8741	8906
<b>Итого</b>	<b>12 038</b>	<b>8741</b>	<b>8906</b>

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Общество является ответчиком по иску ООО «ГОРКА» к ООО «ПРОЕКТ МЕГАНОМ». Дело А40-286089/2024 на сумму 22 351 тыс. рублей. Арбитражный суд города Москвы. Взыскание неотработанного авансового платежа. Назначено судебное разбирательство на 14.05.2025года. Ожидается рассмотрение в первой инстанции. Вероятность негативного исхода маловероятна, в связи с чем резерв предстоящих расходов не создавался.

Не существует и не предвидится предъявления к Обществу каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

Общество не формировало оценочные обязательства по выданным гарантиям, т.к. выданные гарантии и поручительства отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024 года к Обществу не предъявлены иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

### Условные обязательства и условные активы.

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

### Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

### **Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 года российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов,

выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также по обязательствам третьих лиц.

#### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31. Декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

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

Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, организация не имеет.

## **22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

### **23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основным источником дохода ООО «ПРОЕКТ МЕГАНОМ» является выручка от деятельности в области архитектуры.

Наиболее значимыми факторами, способными влиять на объем и структуру бизнеса Общества, в отрасли являются:

- изменение спроса на работы и услуги;
- изменение цен на работы и услуги;
- внутриотраслевая конкуренция.

Изменение курса Евро и Доллара США по отношению к Российскому рублю может повлиять на стоимость выполняемых работ. В свою очередь цены на работы и услуги, применяемые Обществом на территории России, зафиксированы в Российских рублях.

Главными факторами конкурентоспособности, позволяющими снижать риски внутриотраслевой конкуренции, являются качество предлагаемых работ и услуг, а также качество сервиса продаж: полнота выполнения заказов клиентов, соблюдение сроков выполнения работ.

В настоящее время присутствует риск неопределенности текущей экономической ситуации вследствие продолжающегося глобального финансово-экономического кризиса, результатом которого явилось снижение потребительской активности, нестабильность рынков капитала, значительное снижение ликвидности банковского сектора и менее гибкие условия кредитования.

Российская экономика чувствительна к указанным кризисным явлениям и замедлению экономического развития. Снижение ликвидности банковского сектора привело к повышению ставок по межбанковским кредитам и ужесточению условий кредитования. Снижение потребительской активности вследствие ограничения доступа компаний и потребителей к финансированию на рынках капитала привело к сокращению объемов производства и продаж. Несмотря на стабилизационную политику российского правительства, товарные и кредитные рынки, в условиях которых функционирует Общество, недостаточно прогнозируемы и неустойчивы.

Руководство Общества осведомлено о риске не возмещения полной учетной стоимости активов, ожидаемой в обычных условиях функционирования на рынке, и возросшей вероятности непогашения должниками Общества их обязательств в условиях снижающейся ликвидности. Однако Общество не имеет планов или намерений относительно существенного сокращения и изменения специализации деятельности, равно как и планов, выполнение которых могло бы существенно повлиять на существующую на отчетную дату структуру и стоимость активов и обязательств. Оценка активов и обязательств в прилагаемой бухгалтерской отчетности произведена с учетом рисков, влияние которых на бухгалтерскую отчетность возможно было оценить.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в мире. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые, страновые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

## 24. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и утвержденного Положения «О внутреннем контроле предприятия», в котором определены цели и задачи, принципы, а также функции структурных подразделений и лиц, ответственных за внутренний контроль, в частности:

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.

- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.

- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества.

- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по организации.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками и руководством.

Система внутреннего контроля характеризуется следующими показателями:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;

- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;

- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур;

- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;

- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;

- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

В системе внутреннего контроля в 2024г:

- не наблюдались задержки в работе средств внутреннего контроля закрытия периода или подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или доступом к информации;

- не наблюдалось недостатков системы внутреннего контроля, связанных с ограниченным доступом к информации, используемой в рамках контроля, или ее недостаточной надежностью; с тем, что структура некоторых средств контроля более не является надлежащей по причине отсутствия требуемого разделения обязанностей в условиях

сокращения числа работников; с тем, что некоторые средства контроля более не рассматриваются как внедренные в соответствии с разработанной структурой, поскольку ответственные работники работают дистанционно (удаленно) или соответствующие контрольные функции не выполняются в связи с сокращением штата;

- отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

## **25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2025 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

Учитывая изменение международной политической и экономической ситуации, и связанных с этим ограничений, Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

## **27. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ**

В течение 2022 – 2024 гг. Общество государственную помощь не получало.

## **28. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА**

Величина чистых активов общества на 31.12.2024 г. – 108 539 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 162 719 тыс. руб., на 31.12.2022 г.- 162 023 тыс. руб.

По итогам 2024 года Обществом был получен убыток в размере 54 180 тыс. руб.

Уставный капитал - 10 тыс. руб.

Требование о превышении чистых активов над величиной уставного капитала в 2024 г. выполняется.

Добавочный и резервный капитал Обществом не создавались.

В 2024 году и в 2023 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

## **29. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

### **30. ПРОЧЕЕ**

Общество не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» не проводились.

Раскрытие информации по отдельным статьям баланса содержится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.