

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

АО «Консалтингстройинвест» (ИНН 7017334036)

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Консалтингстройинвест» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию, на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Все показатели приведены в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность АО «Консалтингстройинвест» (далее - Общество) сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об Обществе.

Акционерное общество "Консалтингстройинвест" (ОГРН 1137017014155) создано 08.07.2013 г.

Уставный капитал Общества составляет 100000 (Сто тысяч) рублей. Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 100000 шт. номинальной стоимостью 1(Один) рубль каждая. В организации два акционера - 90% акций принадлежат Вавилову Алексею Борисовичу и 10% акций Мошко Алексею Анатольевичу, уставный капитал полностью оплачен.

Держателем реестра Общества является АО «ВТБ Регистратор» (ИНН 5610083568), с которым заключен договор на ведение и хранение реестра акционеров.

Предметом деятельности Общества в 2024 г. является строительство нежилых зданий и сооружений (ОКВЭД2 41.20).

Общество является членом саморегулируемой организации Ассоциация «Томские строители», имеет две лицензии на сооружение ядерных установок, лицензию на сооружение пунктов хранения радиоактивных отходов, лицензию МЧС России по Томской области на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, а также лицензию на транспортировку отходов IV класса опасности.

Среднесписочная численность на отчетную дату составляет 270 человек, на 31.12.2023 – 219 человек. На 31.12.2022 – 146 человек Общество является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Мошко Алексей Анатольевич.

В соответствии Решением акционеров Совет директоров Общества и Ревизионная комиссия не избирались.

В Обществе открыты семь расчетных счетов в рублях – в СИБИРСКОМ ФИЛИАЛЕ АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК", три счета в Томском отделении №8616 ПАО СБЕРБАНК, в АО «ГАЗПРОМБАНК», в СИБИРСКОМ ФИЛИАЛЕ ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» и в ФИЛИАЛЕ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» ПАО БАНКА «ВТБ».

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество в 2024 г. арендует офис по адресу г. Томск, ул. Пушкина, 63г., 6 комнат в офисном центре «Time» по адресу Томская область, г. Северск, ул. Транспортная, 30 и склад в Томском районе в деревне Черная речка.

2. Особенности учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества, утверждена приказом Общества от 29.12.2017 г. №15, изменения утверждены приказами от 31.12.2019 № 25, от 30.12.2020 №113, от 30.12.2021 №73, от 28.12.2022 №15Б, от 29.12.2023 №19Б.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью

свыше 100 тыс. руб. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация начисляется по всем видам основных средств – линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды для каждого объекта индивидуально.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Организация проводит проверку ОС на обесценение.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, если срок аренды не превышает 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. При этом не предполагается сдача предмета аренды в субаренду и договором не предусмотрен переход права собственности предмета аренды к арендатору.

4. Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и

обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования ППА определяется периодом, в течение которого компания предполагает использовать актив для получения экономической выгоды. При этом учитывается срок аренды, указанный в договоре, возможность продления срока аренды и планируемый срок использования актива.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

5. Нематериальные активы

НМА в организации группируются по следующим видам - программы для электронных вычислительных машин, базы данных, лицензии и разрешения на ведение деятельности.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 руб.

НМА оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования НМА определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта.

Амортизация начисляется линейным способом.

Проверка на обесценение осуществляется на конец отчетного года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка в упрощенном порядке без корректировки балансовой стоимости и амортизации НМА.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение.

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

7. Запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества) отражаются в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение прочих расходов.

По сырью и материалам, которые используются при выполнении работ, оказании услуг, резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (подписки на электронные издания, техническое сопровождение программного обеспечения, удаленные доступы к программным продуктам, членские взносы, различные виды страхования) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов отражены в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Остатки расходов будущих периодов с 31.12.2023 года, учтенные как «Прочие оборотные активы» и не списанные полностью в 2024 году учитываются как «Прочие оборотные активы» до полного их списания.

9. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента

списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

операции по косвенным налогам.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций, приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов, отражаются в составе прочих расходов. Проценты начисляются в соответствии с условиями договоров. В

балансе кредиты делятся на долгосрочные и краткосрочные на каждую отчетную дату исходя из сроков погашения.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт.
- оценочное обязательство по охране труда в соответствии с условиями договоров, где такое требование прописано.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт определяется в размере 0,1% от договорной стоимости выполненных работ.

Оценочное обязательство по охране труда создается в размере 0,005% от стоимости выполненных и оплаченных Заказчиком работ.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Общество применяет ПБУ 18/02.

Общество применяет в учете ПБУ 18/02 балансовый метод с учетом постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются развернуто.

15. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

По договорам с длительным производственным циклом выручка признается путем расчета исходя из процента готовности, который определяется по каждому договору индивидуально. Если исполнение договора только начато и имеется неопределенность в отношении финансового результата, то выручка признается в размере возмещаемых заказчиком затрат.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг строительного подряда.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

3. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

3.1 Данные за 2024 год.

Выручка от реализации за 2024 год составила 2 682 122 тыс. руб. без НДС, в т.ч.

- 418 051,3 тыс. руб. выручка, полученная по договору строительного подряда на объекте «Строительство энергоблока БРЕСТ-ОД-300» в Томской обл., г. Северск,

- 480 259,9 тыс. руб. выручка, полученная при выполнении работ по договору строительного подряда по проекту «Производственно-технический комплекс по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов I и II классов опасности»,

- 1 755 647,0 тыс. руб. выручка, полученная по договору строительного подряда на объекте «Приповерхностный пункт захоронения вредных радиоактивных отходов 3 и 4 классов»,

- 26 986,1 тыс. руб. выручка, полученная от продажи строительных материалов,

Себестоимость выполненных работ – 2 442 896 тыс. руб., в т.ч.

- 380 044,6 тыс. руб. себестоимость работ по контракту на объекте «Строительство энергоблока БРЕСТ-ОД-300» в Томской обл., г. Северск

- 444 683,1 тыс. руб. себестоимость работ по договору строительного подряда по проекту «Производственно-технический комплекс по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов I и II классов опасности»,

- 1 596 040,4 тыс. руб. себестоимость работ, полученная по договору строительного подряда на объекте «Приповерхностный пункт захоронения вредных радиоактивных отходов 3 и 4 классов»,

- 21538,4 тыс. руб. себестоимость проданных строительных материалов.

Управленческие расходы – 101 934,1 тыс. руб.

Прочие доходы – 5 328,3 тыс. руб., в т.ч.

- 2 077,8 тыс. руб. – корректировка принятых строительно-монтажных работ за прошлые отчетные периоды;

- 1 893,4 тыс. руб. – доход, полученный по операциям по брокерскому счету;

- 817,6 тыс. руб. – компенсации понесенных затрат;

- 443,7 тыс. руб. – возмещение расходов на предотвращение мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний;

- 63,3 тыс. руб. – восстановление резерва по отпускам;

- 23,6 тыс. руб. – переоценка ППА;

- 8,9 тыс. руб. – доход от реализации МПЗ;

Проценты к получению – 9 658,0 тыс. руб. (проценты от размещенных депозитов).

Проценты к уплате – 601 тыс. руб. (проценты за ППА).

Прочие расходы – 34 512,0 тыс. руб., в т.ч.

- 20 157,2 тыс. руб. – комиссия за предоставление банковской гарантии;

- 6017,7 тыс. руб. – расходы на доставку, спец. одежду и обучение сотрудников субподрядных организаций;

- 2001,8 тыс. руб. – положительные курсовые разницы;

- 2692,9 тыс. руб. – корректировка прошлых периодов;

- 1 183,4 тыс. руб. – услуги банка;

- 870,2 тыс. руб. – материальная помощь, компенсация морального вреда, страх. взносы;

- 486,3 тыс. руб. – списание остаточной стоимости ОС в связи с ликвидацией;

- 280 тыс. руб. – членские взносы в СРО;

- 156,9 тыс. руб. – резерв по сомнительным долгам;

- 107 тыс. руб. – государственные пошлины, плата за негативное воздействие на окружающую среду;

- 91,6 тыс. руб. – резерв на охрану труда;

- 89,6 тыс. руб. – расходы по претензиям по хоз. Договорам;

- 0,6 тыс. руб. – себестоимость проданных МПЗ;

- 376,8 тыс. руб. – амортизация, новогодние подарки, фуршеты к праздникам, штрафы, списанный НДС, не принятый к вычету, расходы на чай, кофе.

Чистая прибыль за 2024 год составила 93020 тыс. руб.

3.2 Данные за 2023 год.

Выручка от реализации за 2023 год составила 1766557 тыс. руб. без НДС, в т.ч.

- 507421,3 тыс. руб. выручка, полученная по договору строительного подряда на объекте «Строительство энергоблока БРЕСТ-ОД-300» в Томской обл., г. Северск,

- 849463,7 тыс. руб. выручка, полученная при выполнении работ по договору строительного подряда по проекту «Производственно-технический комплекс по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов I и II классов опасности»,

- 406449,4 тыс. руб. выручка, полученная по договору строительного подряда на объекте «Приповерхностный пункт захоронения вредных радиоактивных отходов 3 и 4 классов»,

- 2235,4 тыс. руб. выручка, полученная от продажи строительных материалов.

Себестоимость выполненных работ – 1613366,7 тыс. руб., в т.ч.

- 469811,8 тыс. руб. себестоимость работ по контракту на объекте «Строительство энергоблока БРЕСТ-ОД-300» в Томской обл., г. Северск

- 772229,1 тыс. руб. себестоимость работ по договору строительного подряда по проекту «Производственно-технический комплекс по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов I и II классов опасности»,

- 369532,8 тыс. руб. себестоимость работ, полученная по договору строительного подряда на объекте «Приповерхностный пункт захоронения вредных радиоактивных отходов 3 и 4 классов»,

- 1793,0 тыс. руб. себестоимость проданных строительных материалов.

Управленческие расходы – 83108 тыс. руб.

Прочие доходы – 2221,9 тыс. руб., в т.ч.

- 130,3 тыс. руб. – доход от реализации МПЗ;

- 216,3 тыс. руб. – компенсации по хозяйственным договорам, расчеты по претензиям;

- 52,5 тыс. руб. – переоценка ППА;

- 1770,9 тыс. руб. – восстановление резерва по отпускам;

- 51,9 тыс. руб. – компенсация по договору страхования.

Проценты к получению – 4196,4 тыс. руб. (проценты от размещенных депозитов).

– 2008,6 тыс. руб. (проценты по векселю).

Проценты к уплате – 4163,2 тыс. руб. (проценты по полученным кредитам).

– 789,1 тыс. руб. (проценты за ППА).

Прочие расходы – 17899,6 тыс. руб., в т.ч.

- 11142,3 тыс. руб. – комиссия за предоставление банковской гарантии;

- 3869,2 тыс. руб. – расходы на доставку, спец. одежду и обучение сотрудников
субподрядных организаций;

- 921,4 тыс. руб. – расходы по претензиям по хоз. Договорам;

- 561,7 тыс. руб. – премии к праздникам, материальная помощь;

- 275 тыс. руб. – услуги банка;

- 264 тыс. руб. – членские взносы в СРО;

- 191,4 тыс. руб. – списание остаточной стоимости ОС в связи с ликвидацией;

- 129,3 тыс. руб. – резерв на гарантийный ремонт, охрану труда;

- 104,3 тыс. руб. – государственные пошлины, плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- 86,9 тыс. руб. – себестоимость проданных МПЗ;
- 354,1 тыс. руб. – амортизация, новогодние подарки, фуршеты к праздникам, штрафы, списанный НДС, не принятый к вычету, расходы на чай, кофе.

Чистая прибыль за 2023 год составила 43596 тыс. руб.

3.3 Сравнительный анализ некоторых показателей:

Затраты на производство по элементам затрат составили в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	1 356 171	773 092
Расходы на оплату труда	5620	360 655	252 088
Отчисления на социальные нужды	5630	67 589	47 377
Амортизация	5640	19 303	13 867
Работы, выполненные субподрядными организациями	5650	660 595	569 295
Энергоснабжение	5660	4 181	3 886
Прочие затраты	5670	71 707	42 719
Итого по элементам	5680	2 540 201	1 702 324
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 540 201	1 702 324

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	118614	55657
2	2411	Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(26418)	(12348)
3	2412	Отложенный налог на прибыль	1824	287
4		Изменение временных вычитаемых разниц, в т.ч.:	25234	943
4.1.		-резерв отпусков	7653	4025
4.2.		- резерв по охране труда	92	14
4.3.		- расходы будущих периодов	140	-
4.4.		- резерв на обесценивание МПЗ	-	(2161)
4.5.		- резерв по сомнительным долгам	157	-
4.6.		- арендные обязательства	14636	(2387)
4.7.		- ОС, амортизация	2568	1447
4.8.		-малоценное оборудование, спецодежда со сроком использования больше 1 года	(12)	5
5		Изменение ОНА (20%)	5047	189
6		Пересчет ОНА по ставке 25%	7645	-

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2024 год	За 2023 год
7		Изменение временных налогооблагаемых разниц, в т.ч.:	18667	(490)
7.1.		- ОС, амортизация	11750	131
7.2		- проценты по арендным обязательствам	6629	(621)
7.3		- НМА	288	-
8		Изменение ОНО (20%)	3733	(98)
9		Пересчет ОНО по ставке 25%	5821	-
10	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	93020	43596

Постоянные налоговые доходы и расходы представлены в таблице:

№ п.п.	Наименование статей	2024	2023
1	Постоянные налоговые доходы (расходы), в т.ч.:	(8075)	(4650)
1.1	Безвозмездная передача товаров	(105)	(71)
1.2	Списание страховой премии		(11)
1.3	Штрафы, пени	(45)	(25)
1.4	НДС в составе чеков по гсм, чаю, кофе и др.	(40)	(68)
1.5	Амортизация	(261)	-
1.6	Материальная помощь, компенсация вреда	(757)	(565)
1.7	Добровольное личное страхование сверх нормы	(589)	(111)
1.8	Оплата расходов субподрядных организаций (доставка, спец. одежда)	(5831)	(3658)
1.9	Чай, кофе, праздники	(281)	(141)
1.10	Исправительные записи прошлых лет - корректировка себестоимости	2078	-
1.11	Исправительные записи прошлых лет -- непредъявленная выручка	(2244)	-
2	Итого	(8075)	(4650)
3	20%	(1615)	(930)

Чистая прибыль за 2024 год составила 93020 тыс. руб. по сравнению с 43596 тыс. руб. за 2023 год.

По сравнению с 2023 годом выручка увеличилась в 1,5 раза, валовая прибыль также увеличилась в 1,5 раза. Прибыль от продаж увеличилась почти в 2 раза. Это говорит об увеличении объемов как строительно-монтажных работ, так и продаж строительных материалов. Доля процентов к уплате по сравнению с 2023 годом уменьшилась в 8 раз в связи с тем, что заемными средствами в 2024 году организация не пользовалась, а проценты к уплате являются начисленными процентными по арендным обязательствам. Также увеличилась доля процентов к получению по сравнению с 2023 годом в 1,5 раза за счет высокой ставки при размещении депозитов. Чистая прибыль по сравнению с 2023 годом увеличилась в 2 раза.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение прибыли, является увеличение объемов выполненных работ, несмотря на повышение фонда оплаты труда работникам, занятым на строительно-монтажных работах.

3.4 Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями в учетной политике.

В связи с вступлением в действие с 2024 нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» была выполнена единовременная корректировка без изменения балансовой стоимости и амортизации нематериальных активов. Нематериальные активы стоимостью до 100 тыс. руб. были учтены в расходах. Корректировки приведены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	1 028	1 028
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	81 501	-	81 501
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	5 114	230	5 344
Прочие внеоборотные активы	1190	1 273	(1 273)	-
Итого по разделу I	1100	87 887	(15)	87 873
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	271 728	-	271 728
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 771	-	3 771
Дебиторская задолженность	1230	563 037	87	563 124
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	42 334	-	42 334
Прочие оборотные активы	1260	975	34	1 009
Итого по разделу II	1200	881 845	121	881 966
БАЛАНС	1600	969 733	106	969 839
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	-	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	5	-	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	253 240	(99)	253 141
Итого по разделу III	1300	253 345	(99)	253 246
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 411	205	4 616
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	8 077	-	8 077
Итого по разделу IV	1400	12 488	205	12 693
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	688 660	-	688 660
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	15 241	-	15 241
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	703 900	-	703 900
БАЛАНС	1700	969 733	106	969 839

4. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом налога на прибыль, начисленным за отчетный период.

Наименование показателя	2024	2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	93 020	43 596
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100	100
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	930	436

5. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

5.1 Актив «Внеоборотные активы»:

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	1 028	-	833	-	-	(545)	-	-	-	1 862	(545)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 028	-
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	788	-	833	-	-	(497)	-	-	-	1 622	(497)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	788	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2024г.	240	-	-	-	-	(48)	-	-	-	240	(48)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240	-

В связи с вступлением в действие нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетный период в составе НМА были признаны 2 лицензии на сооружение ядерных установок, 1 лицензию на сооружение пунктов хранения радиоактивных отходов и лицензия на 100 рабочих мест 1С Бухгалтерия предприятия ПРОФ стоимостью выше 100 тыс. руб., которые ранее учитывались как расходы будущих периодов «Прочие необоротные активы» размере 1028 тыс. руб.

В течение 2024 года организация не создавала самостоятельно нематериальные активы.

В 2024 году лицензия № ГН-(У)-02-304-4112 от 12.10.2021 на сооружение пунктов хранения радиоактивных отходов была дополнена некоторыми видами работ.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	96368	(20082)	28651	(2498)	1796	(18804)	-	122521	(37090)
	5210	за 2023г.	64535	(6666)	32492	(659)	468	(13884)	-	96368	(20082)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	34363	(9909)	5107	(1922)	1415	(7805)	-	37548	(16299)
	5211	за 2023г.	25139	(4443)	9634	(410)	219	(5685)	-	34363	(9909)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	24384	(3231)	4862	(139)	131	(6577)	-	29107	9677
	5212	за 2023г.	7432	(782)	16952	-	-	(2449)	-	24384	(3231)
Здания (ППА)	5203	за 2024г.	12488	(4779)	12177	(437)	250	(3615)	-	24228	(8144)
	5213	за 2023г.	11173	(1285)	1564	(249)	249	(3743)	-	12488	(4779)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	592	(396)	-	-	-	(72)	-	592	(468)
	5214	за 2023г.	352	(156)	240	-	-	(240)	-	592	(396)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	24540	(1767)	6505	-	-	(735)	-	31045	(2502)
	5215	за 2023г.	20439	-	4102	-	-	(1767)	-	24540	(1767)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	5267	11206	-	(16473)	-
	5250	за 2023г.	5267	32492	-	(32492)	5267

По результатам инвентаризации было списано два основных средства, не подлежащие восстановлению – вибратор ROCKET 2V 50 вал 7м кабель 5м_5 и Комплект опалубки ф 1900. Кроме этого, в течение 2024 года были списаны три системы для механического соединения арматуры встык методом опрессовки в связи с досрочной выработкой ресурса.

Проведенный тест на обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов на 31.12.2024 показал наличие проблем при эксплуатации автомобиля

УАЗ UAZ PATRIOT 3163, гос. № Р648ВХ70, что является следствием некачественной сборки и запчастей. Поэтому принято решение о сокращении срока полезного использования до полугода и последующая его продажа. В связи с общим ростом цен на автомобили принято решение не увеличивать ликвидационную стоимость и продать автомобиль в пределах установленной ранее стоимости.

Офисные помещения, которые Организация арендует учтены в соответствии с ФСБУ 25/2018 с отражением права пользования активом и обязательств по аренде, которые учитываются по справедливой стоимости. По результатам инвентаризации пересмотрен срок полезного использования ППА до 31.01.2030 года и увеличена ставка дисконтирования.

Организация арендует основные средства, числящиеся за балансом:

п/п	Наименование	Стоимость, тыс. руб.
1	Вертикаль 1500	2
2	Вертикаль 2000	113
3	Горизонталь 1200 кован.	22
4	Горизонталь 1200 штамп	14
5	Кассета для стоек телескопических	10
6	Наконечник	30
7	Маршрутизатор	11
8	Бак топливный алюм объем 560л на колесах/для диз топлива/крышка бензобака/бок уровень/размер 1400	72
9	Воздухонагреватель-Тепловая пушка не прямого нагрева MASTER BV 690SF	4000
10	Компрессор дизельный CrossAir Borey 180-10B	2105
11	Шланг гибкий MASTER длина 7,6м/диаметр 330мм	182
12	Подъемник коленчатый дизельный AR16J	6590
13	Подъемник коленчатый электрический Sinoboom GTZZ15J	5367
	Итого	18519

Данные основные средства имеют срок аренды менее одного года, поэтому не отражены в составе ППА.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 12988 тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств. Остаток, тыс. руб.	Отложенные налоговые активы, тыс. руб., 20%	Отложенные налоговые активы, тыс. руб., пересчет 25%
Основные средства	4107	821	1027
Расходы будущих периодов	1293	259	323

Резерв ежегодных отпусков	18792	3758	4698
Резерв ежегодных отпусков – страховые взносы	3543	709	886
Резерв на гарантийный ремонт	544	109	136
Резерв по охране труда	106	21	26
Резерв по сомнительным долгам	157	31	39
Арендные обязательства	23412	4682	5853
Итого	51954	10390	12988

Отложенные налоговые активы пересчитаны по ставке 25% в связи увеличением налога на прибыль с 01 января 2025 года до 25%.

5.2 Актив «Оборотные активы»

Строка 1210 «Запасы» - 341294 тыс. руб.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	271728	-	271728	3887899	(3818333)	-	-	-	341294	-	341294
	5420	за 2023г.	97822	(2161)	95661	2571728	(2397822)	2161	-	X	271728	-	271728
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	271728	-	271728	1424612	(1358527)	-	-	-	337813	-	337813
	5421	за 2023г.	97822	(2161)	95661	950718	(776812)	2161	-	65835	271728	-	271728
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	25020	(21539)	-	-	-	3481	-	3481
	5423	за 2023г.	-	-	-	1793	(1793)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	2438267	(2438267)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	1619217	(1619217)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасов в залоге в АО «Консалтингстройинвест» нет.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 892149 тыс. руб., без учета непредъявленной к оплате начисленной выручки – 142242 тыс. руб.

Выданные авансы на приобретение материально-производственных запасов на 31.12.2024 года составляют 59999 тыс. руб., на 31.12.2023 – 68807 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период			Изменения за период								На конец периода			
					поступление		выбыло									
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	утченная по условиям договора
учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам															
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	222 715	-	75 159	-	(155 475)	-	-	-	-	-	-	142 399	(157)	-
	5530	за 2023г.	163 067	-	190 283	-	(132 208)	-	-	-	-	1 486	-	222 628	-	87
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	95 667	-	348	-	(84 195)	-	-	-	-	-	-	11 820	-	-
	5531	за 2023г.	112 490	-	66 608	-	(83 431)	-	-	-	-	-	-	95 667	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	71 353	-	54 300	-	(70 309)	-	-	-	-	-	-	55 344	(157)	-
	5532	за 2023г.	44 147	-	68 073	-	(40 867)	-	-	-	-	-	-	71 353	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	55 695	-	20 511	-	(971)	-	-	-	-	-	-	75 235	-	-
	5533	за 2023г.	6 430	-	55 602	-	(7 910)	-	-	-	-	1 486	-	55 608	-	87
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	222 715	-	75 159	-	(155 475)	-	-	-	-	-	-	142 399	(157)	-
	5520	за 2023г.	163 067	-	190 283	-	(132 208)	-	-	-	-	1 486	-	222 628	-	87

Строка 1240 «Финансовые вложения» - 0.

Финансовых вложений, находящихся в залоге или переданных третьим лицам нет.

Проценты, полученные от размещения краткосрочных депозитов составили 9658 тыс. руб. за 2024 год.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты – 164002 тыс. руб.

В строке отражены остатки на расчетных счетах организации в размере 108102 тыс. руб. и краткосрочный депозит со сроком размещения менее 3 месяцев в размере 55900 тыс. руб.

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2024 не ограничены в использовании.

Строка 1260 Прочие оборотные активы – 25 тыс. руб.

В данную строку включены дебетовые остатки по счету 97 на сумму 25 тыс. руб., которые продолжаю списываться с 2023 года как прочие оборотные активы до полного их списания.

5.3 Пассив «Капитал и резервы»

Строка 1310 «Уставный капитал» - 100 тыс. руб. – 100000 простых акций по 1 руб., принадлежащих акционерам Вавилову Алексею Борисовичу и Мошко Алексею Анатольевичу.

Строка 1360 «Резервный капитал» - 5 тыс. руб.

Резервный капитал сформирован в размере 5% от уставного капитала соответствии с п.5.1 Устава Общества.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» - 310161 тыс. руб.

5.4 Пассив «Долгосрочные обязательства»

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 10437 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств Остаток, тыс. руб.	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб., 20%	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб., пересчет 25%
Основные средства	33104	6621	8276
Кредиторская задолженность (проценты по долгосрочным обязательствам (ППА))	7328	1466	1832
Нематериальные активы	1317	263	329
Итого	41749	8350	10437

по состоянию на 31.12.2023

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств Остаток, тыс. руб.	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.
Основные средства	21354	4271
Кредиторская задолженность (проценты по долгосрочным обязательствам (ППА))	699	140
Итого	22053	4411

Строка 1450 «Прочие обязательства» - 13787 тыс. руб.

Наименование обязательства	Задолженность по арендным обязательствам, тыс. руб.	Проценты по аренде, тыс. руб.	НДС по аренде, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Право пользования арендой (аренда офисов) с 01.01.26 по 30.01.2030	18845	4804	254	13787

5.5 Пассив «Краткосрочные обязательства»

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 1137434 тыс. руб., без учета НДС по непредъявленной выручке – 1012449 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	8 776	5371	-	(360)	-	-	-	-	13787
	5571	за 2023г.	11 163	1 232	-	(3 619)	-	-	-	-	8 776
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5554	за 2024г.	8 776	5371	-	(360)	-	-	-	-	13787
	5574	за 2023г.	11 163	1 232	-	(3 619)	-	-	-	-	8 776
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	631 925	636473	134	(256 083)	-	-	-	-	1 012 449
	5580	за 2023г.	333 218	546 428	4 960	(254 167)	-	-	1 486	-	631 925
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	150 784	158 655	-	(61 354)	-	-	-	-	248 085
	5581	за 2023г.	50 653	127 985	-	(27 854)	-	-	-	-	150 784
авансы полученные	5562	за 2024г.	450 063	454 925	-	(192 220)	-	-	-	-	712 768
	5582	за 2023г.	227 427	306 739	-	(84 103)	-	-	-	-	450 063
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	30 834	20 317	45	(9)	-	-	-	-	51 188
	5583	за 2023г.	54 907	4 453	25	(30 037)	-	-	1 486	-	30 834
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	2 500	-	(2 500)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	108 000	4 163	(112 163)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	243	76	89	-	-	-	-	-	408
	5586	за 2023г.	230	(749)	772	(10)	-	-	-	-	243
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	640701	641844	134	(256 443)	-	-	-	-	1 026 236
	5570	за 2023г.	344381	547660	4 960	(257 786)	-	-	1 486	-	640 701

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 22985 тыс. руб.

В данной строке отражена суммы созданных резервов.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15241	32986	(25179)	(63)	22985
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	12358	27743	(21309)	-	18792
Резерв ежегодных отпусков - страховые взносы	5702	2324	5152	(3870)	(63)	3543
Резерв под гарантийный ремонт	5703	544	-	-	-	544
Резерв по охране труда	5704	15	921	-	-	106

Строка 1550 «Прочие обязательства» - 2297 тыс. руб.

Наименование обязательства	Задолженность по арендным обязательствам, тыс. руб.	Проценты по аренде, тыс. руб.	НДС по аренде, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Право пользования арендой (аренда офисов) за 2025 г.	4897	2524	76	2297

6. Связанные стороны

Бенефициарами Общества являются акционеры Вавилов Алексей Борисович и Мошко Алексей Анатольевич. Генеральным директором является Мошко Алексей Анатольевич.

Связанными сторонами АО «Консалтингстройинвест» в течение 2024 года являются ИП Мошко А.А., ИП Вавилов А.Б.(ИНН 701714052982), ООО «УК «ВИРА»(ИНН 7017487508), ООО СЗ «Ви́ра»(ИНН 7014064166), ООО «ВСГ»(ИНН 7014067103), ООО «ТОПЛИВОПРО»(ИНН 7000006372), ООО «Ресурс»(ИНН 7000020585), ООО «Технопарк Интерьер» (ИНН 7017063749), ООО «Рентон» (ИНН 7017113051), ООО «Строй Парк» (ИНН 7017199010), ООО «Форес» (ИНН 7017249870), ООО «УК Изумрудный город» (ИНН 7017340167), ООО «Форвард» (ИНН 7017341097).

Хозяйственных операций между Обществом и вышеперечисленными организациями не было, кроме ООО «ВСГ». В 2024 году данной организации оказаны транспортные услуги на 565 тыс. руб., с учетом долга на 01 января 2024 года в размере 78 тыс. руб. и поступивших платежей в размере 629 тыс. руб., дебиторская задолженность ООО «ВСГ» составляет 14 тыс. руб. на 31.12.2024 года. Кроме этого, ООО «ВСГ» в 2024 году оказывало услуги по изготовлению металлических конструкций на сумму 5939 тыс. руб., платежей не было, кредиторская задолженность ООО «ВСГ» составляет 5939 тыс. руб.

Операции с ООО «ВСГ» представлены в Таблице 6.1

Таблица 6.1

Вид хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб., 2024 г.	Сумма, тыс. руб., 2023 г.
Оказание транспортных услуг	564,8	911,2
Изготовление металлических конструкций (давальческое сырье) по договору №38У(НР 319) от 02.12.2024	5939,2	-
Итого:	6504,0	911,2

Задолженность связанных сторон составила (тыс. руб.)

ООО «ВСГ»	2024 год	2023 год
в т.ч. дебиторская задолженность	14	78
в т.ч. кредиторская задолженность	5939	-

Денежные платежи связанных сторон составили (тыс. руб.)

Наименование сторон	связанной	2024 год	2023 год
ООО «ВСТ»		564,8	908

Информация о размерах вознаграждений ключевому управленческому персоналу.

Вознаграждение, выплаченное генеральному директору определено трудовым контрактом.

Таблица 6.2

Вознаграждение управленческому персоналу	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Выплаты по трудовому договору	6454,5	5274,8
Страховые взносы	1037,6	810,60

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, к которому Общество относит генерального директора, не выплачивались.

7. События после отчетной даты.

Основным событием, оказывающим влияние на все экономические показатели деятельности российских организаций является продолжение проведения Россией специальной военной операции по демилитаризации и денацификации Украины, а также начало процесса возможных переговоров о заключении мирного соглашения при посредничестве США. Частично, экономика России адаптировалась к многочисленным санкциям, введенным недружественными странами, но их количество продолжает расти, в том числе, на параллельный импорт, банковский сектор, а также на оборудование и передовые технологии. С одной стороны, санкции способствуют развитию собственных производств, но на это требуется время и технологии, с другой стороны, растет геополитическая напряженность. Курс рубля нестабилен и очень зависим от политических событий, происходит рост инфляции. Крупные страны вводят высокие импортные пошлины на товары для отдельных стран как для поддержания своих производств, так и для снижения конкурентоспособности товаров этих стран.

Это может привести к увеличению риска нарастания кризисных явлений в потребительском спросе.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

АО «Консалтингстройинвест» подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям отчетности Общества за 2024 год.

Другие события после отчетной даты отсутствуют.

8. Обеспечения.

На конец года организация имеет тринадцать банковских гарантий:

1. Две банковских гарантий ПАО «Промсвязьбанк» на исполнение обязательств по возврату авансов на сумму 155804,8 тыс. руб. и на исполнение обязательств по договору

строительного подряда с АО «Концерн Титан-2» на 10716,9 тыс. руб. для работ на объекте «Строительство энергоблока БРЕСТ-ОД-300» в Томской обл., г. Северск. В обеспечение исполнения в полном объеме обязательств перед ПАО «Промсвязьбанк» АО Консалтингстройинвест» передало в залог права требования у АО «Концерн Титан-2» по договорам строительного подряда на 326417,9 тыс. руб.

2. Одиннадцать банковских гарантий ПАО «СБЕРБАНК». Из них четыре банковских гарантии на исполнение обязательств по возврату авансов на суммы 80000 тыс. руб., 212000 тыс. руб., 45000 тыс. руб., 205500 тыс. руб. и четыре на исполнение обязательств по договорам строительного подряда с ФГПУ НО РАО на суммы 86277,5 тыс. руб., 22198,3 тыс. руб., 20703,9 тыс. руб., 22812,3 тыс. руб. на выполнение строительно-монтажных работ этапа 1.1 по зданиям и сооружениям, относящимся к объектам использования атомной энергии на объекте «Приповерхностный пункт захоронения твердых радиоактивных отходов 3 и 4 классов». А также одна банковская гарантия на исполнение обязательства по возврату аванса на сумму 200000 тыс. руб. и две на исполнение обязательств по договору с ФГУП НО РАО на суммы 136398,9 тыс. руб. и 104178,3 тыс. руб. на выполнение работ на объекте «Приповерхностный пункт захоронения твердых радиоактивных отходов 3 и 4 классов».

По всем гарантиям поручителями являются Вавилов Алексей Борисович и Мошко Алексей Анатольевич.

9. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Деятельность Общества характеризуется финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками.

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать национальным стандартам риск-менеджмента.

1. Финансовые риски.

Финансовый риск включает рыночный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность и результаты деятельности зависят от закупочных цен на строительные материалы, трудовые ресурсы, а также от изменений налогового законодательства и повышения налоговых ставок.

2. Правовые риски.

Наиболее значимыми рисками для Общества являются:

- риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;
- риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров.

Для снижения правовых рисков и их последствий в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;

- по контролю расчета налоговой базы по различным налогам на соответствия действующему законодательству;
- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

3. Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества.

Кроме того, в связи с выполнением строительно-монтажных работ на объектах сооружения ядерных установок и пунктов хранения радиоактивных отходов, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств, в том числе с применением отдельных банковских счетов по отдельным договорам.

4. Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации.

5. Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль и страхование.

10. Государственная помощь

Государственную поддержку в виде субсидий, бюджетных кредитов и иных форм Общество в отчетном периоде не получало. В связи с этим отсутствует информация, подлежащая раскрытию.

11. Информация по сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в учетной политике не принято решение о раскрытии информации по сегментам.

12. Непрерывность деятельности.

Общество не собирается прекращать деятельность и продавать активы.

АО «Консалтингстройинвест» имеет действующий контракт на выполнение строительного подряда на объекте «Строительство энергоблока БРЕСТ-ОД-300», а также один контракт на объекте «Производственно-технический комплекс по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов I и II классов опасности «Западная Сибирь» и три договора на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Приповерхностный пункт захоронения твердых радиоактивных отходов 3 и 4 классов». Все три объекта имеют стратегическое значение и находятся в г. Северске Томской области. График строительства утвержден до середины 2026 года. Сумма действующих контрактов на 31.12.2024 составляет 10667053 тыс. руб., но цена договоров является приблизительной и определяется путем подписания дополнительных соглашений, а стоимость работ пересчитывается по индексам в соответствии с расчетом цены работ, а также решениями и изменениями по результатам разработки рабочей документации. На конец 2024 года выполнено работ по действующим контрактам на 6264477 тыс. руб., объем планируемых работ по всем объектам на 2025 год составляет не менее 3 млрд. руб. Кроме того, планируется заключить еще два договора подряда на объекте «Строительство энергоблока БРЕСТ-ОД-300». Таким образом, на ближайшее время в организации не ожидается простоев.

13. Дивиденды.

В 2024 году организация выплатила дивиденды по итогам работы за 2021 год в размере 36000 тыс. руб.

Выплата дивидендов по итогам деятельности за 2024 год не планируется, полученная прибыль будет направлена на совершенствование материально – технической базы Общества и пополнение оборотных средств.

Генеральный директор

27.03.2025



Мошко А.А.