Пояснения

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и

отчету о финансовых результатах за 2024 год

Общества с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл»

5 марта 2025 г. г. Норильск Красноярского края

1. Сведения о юридическом лице.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «ЕнисейСтройМеталл».

Общество с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл» зарегистрировано 2 марта 2017 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю за основным государственным регистрационным номером в Едином государственном реестре юридических лиц – 1172468013827 (внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица).

Сведения об учете в налоговом органе: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2457081891, КПП – 245701001.

Местонахождение (адрес): 663340, Россия, Красноярский край, г.о. город Норильск, г. Норильск, ул. Строительная, д. 7, кв. 1.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор, действующий на основании устава Общества с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл» (далее - Общество, ООО «ЕнисейСтройМеталл») – Алиев Габубулла Годжат оглы.

2. Сведения об осуществляемой деятельности.

Основные осуществляемые виды деятельности Общества: производство земляных и иных строительно-монтажных работ, оказание транспортных услуг грузовым автотранспортом, а также услуг строительной техники, предоставление имущества в аренду, поставка (продажа) продукции производственно-технического назначения.

ООО «ЕнисейСтройМеталл» является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Енисейский альянс строителей» (Ассоциация СРО «ЕАС») - саморегулируемой организации в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства (регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-С-117-17122009; ОГРН: 1092400000593; ИНН: 2465117887). ООО «ЕнисейСтройМеталл» зарегистрировано в реестре членов указанной саморегулируемой организации 23 мая 2017 года за номером 0818, имеет право выполнения работ по строительству, реконструкции, сносу объектов капитального строительства, в том числе в отношении особо опасных объектов, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии) с третьим уровнем ответственности со стоимостью работ по одному договору не более 3 млрд. руб.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Красноярского края в Норильском промышленном районе, Таймырском Долгано-Ненецком районе.

Направления деятельности, на которых специализируется Общество:

- перевозка различного вида грузов как по дорогам общего пользования, так и по зимним снежно-ледовым дорогам в сложных и тундровых условиях;
- обустройство временных дорог и подъездных путей, планировка строительных площадок, и иные земляные работы;
- демонтаж строительных объектов;
- буровые работы для обустройства свай;
- выполнение работ по техническому перевооружению опорно-ригельных частей различных трубопроводов.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год - 19 человек, за 2023 год – 16 человек.

3. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

3.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2024 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период – 2024 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3.3. Обзор основных положений учетной политики (принятых Обществом способов ведения бухгалтерского учета)

3.3.1. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств, самоходных машин и механизмов). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Самостоятельными инвентарными объектами в составе основных средств признаются затраты Общества размером более 500 тыс. руб. на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Учитывая характер использования основных средств в осуществляемой деятельности, Общество классифицирует основные средства по видам в следующие группы: земельные участки, здания, сооружения и передаточные устройства, транспортные средства и самоходные машины, машины и оборудование, другие виды основных средств.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

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

- здания	8 - 40 лет
- сооружения и передаточные устройства	4 - 30 лет
- машины и оборудование	2 - 15 лет
- транспортные средства и самоходные машины	3 - 15 лет
- другие виды основных средств	2 - 12 лет

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем (после признания) объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (все группы основных средств). Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются) погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете как величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока полезного использования ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена.

Общество осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.3.3. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, за исключением:

– участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

– результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

– объектов концессионного соглашения.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано далее.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета

аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При отсутствии указанных сведений ставка принимается на основании информации Банка России о процентных ставках по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОКВЭД2), сложившихся на дату заключения договоров аренды по соответствующей отрасли с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

В отчете о движении денежных средств: обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а также платежи в погашение обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций и выделяются обособленно по отдельным показателям «арендные платежи до предоставления предмета аренды» (код строки 4325) и «погашение обязательств

по аренде (лизингу)» (код строки 4324) соответственно; оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражается в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123) в денежных потоках от текущих операций.

3.3.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанного объекта) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение

финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки способом по средней первоначальной стоимости.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

3.3.6. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Доходы (выручка) признаются:

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и подписания двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг;

- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и оформления

соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки, действующим законодательством Российской Федерации;

- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - равномерно исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

3.3.7. Расходами являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Признание расходов на проведение текущего или непланового ремонта основных средств, а также ремонтов, проводимых с частотой менее 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Признание расходов размером до 500 тыс. руб. включительно на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Коммерческие расходы (при наличии) признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

3.3.8. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

3.3.9. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.3.10. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, к нематериальным активам относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 50 тыс. руб. за единицу (за исключением товарных знаков). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В бухгалтерском учете нематериальные активы объединяются в группы с классификацией по следующим видам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- товарные знаки;
- лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В дальнейшем (после признания) объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов при признании объекта в бухгалтерском учете Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

3.3.11. Затраты на приобретение (создание) активов, обладающих всеми признаками нематериальных активов, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов (далее - краткосрочные права), признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Краткосрочные права оцениваются при признании по сумме фактических затрат на их получение (далее - себестоимость). Краткосрочные права оцениваются после признания путем определения части их себестоимости, которая должна быть списана в текущем периоде, и части, подлежащей списанию в следующем периоде. Указанная пропорция определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося периода использования актива, а также с учетом того, чтобы несписанная часть себестоимости не превысила возмещаемую сумму актива.

Краткосрочные права представляются в бухгалтерском балансе в составе показателя по статье «прочие оборотные активы», включающего как используемые объекты, так и незаконченные разработки.

3.3.12. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Сумма обязательств по оплате отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и

дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.3.13. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, на каждую отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной: дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена гарантиями.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.3.14. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.3.15. Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.), проведением ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, затраты на которые превышают 500 тыс. руб.;

- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от средств, предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету по мере фактического получения, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования, одновременно с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества.

По внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат списываются на систематической основе со счета учета целевого финансирования по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском

балансе обособленно в составе долгосрочных обязательств (подстатья «Доходы будущих периодов» статьи «Прочие обязательства», строка 1450 бухгалтерского баланса). При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов в составе прочих доходов.

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются Обществом на систематической основе со счета учета целевого финансирования на увеличение финансовых результатов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Доходы, признанные в соответствии с указанным порядком, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств, кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие обязательства» (строка 1550 бухгалтерского баланса) в составе краткосрочных обязательств.

Фактически полученные денежные средства на финансирование текущих расходов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций, на финансирование капитальных затрат - в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

3.4. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с порядком, установленным пунктами 53, 54 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и соответствующие изменения учетной политики не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год.

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2023 - 10 тыс. руб., 31.12.2022 - 10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным участником Общества является физическое лицо - гражданин Российской Федерации Алиев Габубулла Годжат оглы, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Форма собственности - частная.

5. Основные средства

5.1. Наличие основных средств, прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства по балансовой (остаточной) - всего	513 845	584 287	440 017
в том числе: основные средства в организации собственные	92 626	53 525	83 252
права пользования активами - основными средствами	418 866	528 409	356 765
незавершенные капитальные вложения: оборудование и комплектующие	2 353	2 353	-

5.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило	выбыло объектов		переклассификация из прав пользования активами		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства собственные - всего	2024 г.	109 549	(56 024)	22 158	(18 071)	17 787	57 524	(29 127)	(11 170)	171 160	(78 534)
	2023 г.	116 647	(33 395)	1 005	(11 603)	11 598	3 500	(3 325)	(30 902)	109 549	(56 024)
в том числе: здания, помещения в зданиях	2024 г.	35 197	(2 053)	-	-	-	-	-	(1 231)	35 197	(3 284)
	2023 г.	35 197	(821)	-	-	-	-	-	(1 232)	35 197	(2 053)
транспортные средства и самоходные машины	2024 г.	59 321	(41 025)	21 145	(18 071)	17 787	57 524	(29 127)	(8 966)	119 919	(61 331)
	2023 г.	67 419	(26 098)	5	(11 603)	11 598	3 500	(3 325)	(23 200)	59 321	(41 025)
машины и оборудование	2024 г.	13 897	(12 746)	1 013	-	-	-	-	(873)	14 910	(13 619)
	2023 г.	13 897	(6 404)	-	-	-	-	-	(6 342)	13 897	(12 746)
другие виды основных средств	2024 г.	1 134	(200)	-	-	-	-	-	(100)	1 134	(300)
	2023 г.	134	(72)	1 000	-	-	-	-	(128)	1 134	(200)

В группу «Транспортные средства и самоходные машины» включены автомототранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость более 50 км/час, и прицепы к ним, предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования, а также самоходные машины - самоходные дорожно-строительные машины, внедорожные автомототранспортные средства и другие наземные безрельсовые механические транспортные средства, имеющие двигатель внутреннего

сгорания объемом свыше 50 кубических сантиметров или электродвигатель максимальной мощностью более 4 киловатт, на которые оформляются паспорта самоходных машин и других видов техники.

В составе группы «другие виды основных средств» приведена информация о наличии и движении зданий мобильных и резервуаров, не относящихся к недвижимому имуществу, производственного и хозяйственного инвентаря.

5.3. У Общества в аренде (в том числе в лизинге) находятся транспортные средства, самоходные машины, оборудование, здания мобильные, используемые для обеспечения производственной деятельности Общества по выполнению строительно-монтажных работ, оказание услуг строительными машинами и механизмами, грузовым автотранспортом.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, договорами аренды не предусмотрены.

Наличие и движение прав пользования основными средствами по группам:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
						выбытие			переклассификация*			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	пересмотр фактической стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - основными средствами, всего	2024 г.	676 352	(147 943)	-	61 069	-	-	(142 215)	(57 524)	29 127	679 897	(261 031)
	2023 г.	412 937	(56 172)	266 915	-	-	-	(95 096)	(3 500)	3 325	676 352	(147 943)
в том числе: транспортными средствами и самоходными машинами	2024 г.	629 570	(144 469)	-	11 353	-	-	(114 340)	(57 524)	29 127	583 399	(229 682)
	2023 г.	412 937	(56 172)	220 133	-	-	-	(91 622)	(3 500)	3 325	629 570	(144 469)
машинами и оборудованием	2024 г.	12 104	(807)	-	-	-	-	(2 421)	-	-	12 104	(3 228)
	2023 г.	-	-	12 104	-	-	-	(807)	-	-	12 104	(807)
другими видами основных средств	2024 г.	34 678	(2 667)	-	49 716	-	-	(25 454)	-	-	84 394	(28 121)
	2023 г.	-	-	34 678	-	-	-	(2 667)	-	-	34 678	(2 667)

* переклассификация активов в основные средства организации собственные

Обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, в 2024 году отсутствовали (в 2023 году составили (без НДС) 21 947 тыс. руб.).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде в 2024 году пересматривались в связи с изменением величины арендных платежей и сроков аренды по действующим договорам аренды по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде (в 2023 году фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде не пересматривались).

Изменение величины обязательства по аренде отнесено на стоимость права пользования активом.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2024 год составили 42 132 тыс. руб. (за 2023 год - 43 171 тыс. руб.).

5.4. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество, являющееся арендатором, в порядке п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев в отношении объектов недвижимости, транспортных средств, машин и оборудования, используемых при выполнении работ либо для управленческих нужд.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы Общества в виде арендных платежей за 2024 год составили 10 816 тыс. руб. (за 2023 год - 10 344 тыс. руб.).

Имущество, полученное в аренду, в отношении которого Обществом использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: объекты недвижимости (помещения в зданиях), оборудование, транспортные средства и самоходные машины.

Будущие арендные платежи Общества в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей:

- по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2023, -10 816 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 10 816 тыс. руб.;
- по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2022, - 4 718 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 4 718 тыс. руб.

Действующих договоров аренды, из которых у Общества имеется обязанность признать арендные платежи в качестве расхода после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2024 нет.

6. Запасы, налог на добавленную стоимость и прочие оборотные активы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группам	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2024 г.	152 274	-	160 932	(143 264)	-	-	-	169 942	-
	2023 г.	32 854	-	186 551	(67 131)	-	-	-	152 274	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024 г.	72 444	-	94 396	(95 607)	-	-	(29 050)	42 183	-
	2023 г.	5 516	-	83 443	(16 966)	-	-	451	72 444	-
затраты в незавершенном производстве	2024 г.	42 398	-	66 161	(42 398)	-	-	23 547	89 708	-
	2023 г.	-	-	42 398	-	-	-	-	42 398	-
товары	2024 г.	37 432	-	375	(5 259)	-	-	5 503	38 051	-
	2023 г.	27 338	-	60 710	(50 165)	-	-	(451)	37 432	-

6.2. По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220 бухгалтерского баланса) отражаются суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным работам (товарам услугам), подлежащие вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	55 663	57 338	72 435
в том числе: *задолженность покупателей и заказчиков, учтенная по условиям договора*	*45 696*	*50 162*	*32 676*

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков	-	*(10 895)*	*(10 895)*
задолженность покупателей и заказчиков по балансовой стоимости (за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам)	45 696	39 267	21 781
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, уменьшенные на предъявленную к вычету сумму налога на добавленную стоимость с сумм перечисленной поставщикам предварительной оплаты (аванса)	7 331	16 531	45 696
прочая дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, в сумме платежей (в полной сумме)	*2 936*	*2 340*	*5 758*
резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности	*(300)*	*(800)*	*(800)*
прочая дебиторская задолженность за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам	2 636	1 540	4 958
Дебиторская задолженность, итого	55 663	57 338	72 435

Объем совершенных операций по прекращению встречных денежных обязательств зачетами в 2024 году составил (с учетом НДС) 84 209 тыс. руб. (за 2023 год - 6 657 тыс. руб.).

7.2. Наличие и движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода	(11 695)	(11 695)
Движение средств резерва за период: - создание	-	-
- использование	500	-
- восстановление	10 895	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода	(300)	(11 695)

8. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	66 020	197 967	125 590
в том числе:			
заемные средства: кредиты банков	5 143	18 965	-
сроки погашения:	*2026 г.*	*2025-2026 гг.*	-
заемные средства: займы беспроцентные	9 817	10 817	10 862
сроки погашения:	*2026 г.*	*2026 г.*	*2026 г.*
обязательство по аренде	51 060	168 185	114 728
сроки погашения:	*2026 г.*	*2025-2026 гг.*	*2024-2026 гг.*
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	454 289	428 428	317 878
в том числе:			
заемные средства: кредиты банков	15 167	16 144	-
заемные средства: проценты по кредитам	380	233	-
заемные средства: займы беспроцентные	95 307	37 994	820
обязательство по аренде	164 950	189 946	108 645
перед поставщиками и подрядчиками	103 904	144 087	168 494
авансы, полученные от покупателей и заказчиков (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет и подлежащей вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах)	50 428	27 036	30 146
по оплате труда	19	939	37
расчеты по налогам, сборам, страховым взносам на обязательное государственное страхование работников	17 330	9 049	7 763
прочая	6 804	3 000	1 973
Кредиторская задолженность, итого:	520 309	626 395	443 468

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	1 712	395	2 904
в том числе: денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	1 712	395	2 904

Имеющиеся возможности привлечения дополнительных денежных средств: суммы кредитных линий, открытых банками Обществу, не использованные по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, отсутствуют.

10. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

10.1. Выручка от продаж по видам осуществляемой деятельности

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж, всего:	533 119	100,0	393 602	100,0
в т.ч.: - производство земляных и иных строительно-монтажных работ, услуги строительной техники и транспортных средств, прочие сопутствующие услуги	518 376	97,2	317 867	80,8
- прочие продажи, в том числе поставки товаров производственно-технического назначения	14 743	2,8	75 735	19,2

10.2 Затраты на производство

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	123 163	24,6	65 881	17,3
Расходы на оплату труда, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, заключенных с физическими лицами (кроме самозанятых и индивидуальных предпринимателей)	120 789	24,1	68 088	17,9
Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование физических лиц)	20 975	4,2	11 949	3,1
Амортизация основных средств и прав пользования активами	153 385	30,6	125 998	33,1

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Прочие затраты	82 194	16,5	108 416	28,6
Итого по элементам	500 506	100,0	380 332	100,0
Изменение остатков (снижение [+] / прирост [-]) готовой продукции, незавершенного производства, материалов собственного изготовления и др.	(47 310)	-	(42 398)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	453 196	-	337 934	-

11. Прочие расходы и доходы

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие доходы, всего	33 260	61 346
в том числе: проценты к получению	-	-
от продажи основных средств	2 539	5 658
от продажи материалов, прочего имущества	1 500	1 500
поступление излишков материалов и иного имущества по результатам инвентаризации	9 326	5 725
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам, страховое возмещение	208	57
восстановление резерва по сомнительным долгам	10 895	-
суммы списанной кредиторской задолженности	8 792	48 406
Прочие расходы, всего	65 423	52 620
в том числе: проценты по кредитам и займам	6 022	2 184
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	42 132	43 171
расходы, связанные с реализацией основных средств	284	5
расходы, связанные с реализацией материалов, прочего имущества	1 250	1 250
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам	11 621	4 538
услуги банков (в т.ч. банковские гарантии)	520	810
судебные расходы, госпошлина	790	222
суммы списанной дебиторской задолженности	550	-
административные штрафы	106	90
штрафы, пени по налогам (за исключением налога на прибыль организаций) и страховым взносам	1 088	329
прочие расходы	1 060	21

12. Отложенные налоговые активы и обязательства

12.1. Общество признается в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиком налога на прибыль организации.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств и постоянных налоговых доходов и расходов в 2023-2024 гг. составляет 20%.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

12.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	(19 830)	(12 945)
в том числе обусловленный: - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(10 539)	(12 945)
в том числе: *- изменение [прирост / (уменьшение)] отложенных налоговых активов*	*(38 741)*	*26 362*
- изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств	*28 202*	*(39 307)*
- изменениями применяемых налоговых ставок	(9 291)	-
в том числе: *- изменение [прирост] отложенных налоговых активов*	*13 440*	-
- изменение [(прирост)] отложенных налоговых обязательств	*(22 731)*	-

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(22)	(18)
Расход по налогу на прибыль за период	(19 852)	(12 963)
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	47 760	64 394
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(9 552)	(12 879)
Постоянный налоговый (расход) / доход	(1 009)	(84)
Пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах	(9 291)	-
Расход по налогу на прибыль за период	(19 852)	(12 963)

13. Оценочные обязательства

Обществом определены и признаны оценочные обязательства в связи с установленной действующим трудовым законодательством Российской Федерации обязанностью предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска.

Показатель	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам:		
- остаток на начало периода	3 721	2 539
- признано	6 536	3 721
- погашено	(3 721)	(2 539)
- остаток на конец периода	6 536	3 721

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства, признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

14. Информация о связанных сторонах

14.1. К связанным сторонам Общества относится лицо, контролирующее Общество (бенефициарный владелец Общества), осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пункты 1, 4 пояснений).

14.2. Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Получение беспроцентных займов денежными средствами	11 835	-
Возврат беспроцентных займов денежными средствами	2 335	145

Расчеты со связанными сторонами, не завершенные на конец отчетного периода:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность, всего	20 317	10 817	10 962
в том числе: - долгосрочная по заемным средствам	9 817	10 817	10 862
- краткосрочная по заемным средствам	10 500	-	100

Завершение расчетов по указанным операциям будет осуществляться денежными средствами.

14.3. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, оплата ежегодного отпуска, компенсационные выплаты и соответствующие страховые взносы на обязательное государственное страхование работников в государственные внебюджетные фонды) за 2024 год составили 2 591 тыс. руб., за 2023 год - 2 224 тыс. руб.

15. Чистые активы Общества за 2024 год увеличились на 27 908 тыс. руб. (за 2023 год - на 51 431 тыс. руб.).

16. Обеспечения обязательств

В целях обеспечения исполнения обязательств Общества по договорам на выполняемые работы Общество предоставляет заказчикам работ (бенефициарам) безотзывные банковские гарантии, выданные банками (гарантами) и соответствующие установленным действующим законодательством Российской Федерации требованиям. Общество, являющееся принципалом, приняло на себя обязательства по возмещению гаранту сумм в случае их уплаты гарантом по независимой гарантии во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии. Общая сумма выданных в обеспечение обязательств Общества банковских гарантий по состоянию на 31.12.2024 составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 составила 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 30 080 тыс. руб.).

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЕнисейСтройМеталл» Г.Г.о. Алиев