

**Общество с ограниченной ответственностью
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

г. Вологда

Содержание

<u>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	3
<u>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	4
<u>3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ</u>	13
<u>4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД</u>	13

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса» (далее по тексту Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 25 марта 2011 года. Свидетельство ОГРН №1111102000547.

Место нахождения Общества – 160017, Вологодская область, город Вологда, улица Ленинградская, дом 71, офис 703.

Юридический адрес Общества – 160017, Вологодская область, город Вологда, улица Ленинградская, дом 71, офис 703.

Основной вид деятельности Общества – строительство жилых и нежилых зданий.

Для осуществления своей основной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ и локальными нормативными (отраслевыми) актами Заказчика Общество обеспечено следующей разрешительной и допускной документацией в 2024 году:

№	Вид документации	Примечание
1.	Выписка о допуске к определенному виду (видам работ) (выписка СРО)	С-007-35-0243-35-071216. Бессрочно.

Основной целью Общества является предоставление заказчикам услуг по направлениям:

- строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов транспорта нефти и газа (магистральных трубопроводов и компрессорных станций);
- строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов добычи нефти и газа;
- работы по строительству и содержанию автомобильных дорог и дорог производственного назначения.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2024 года составила 4 человека (на 31 декабря 2023 года составила 6 человек, на 31 декабря 2022 года – 27 человек).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание Участников.

Участники Общества на 31 декабря 2024 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2023 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор:

- Ряднов Денис Вячеславович (решение №б/н от 20.12.2023 года единственного участника Общества) с 21.12.2023.

1.2. Операционная среда Общества

Политическая и экономическая нестабильность, события в мире, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. В результате этого, в течение 2024 года:

- ключевая ставка ЦБ РФ изменялась с 16,00 % на 01.01.2024 до 21,00 % годовых на 31.12.2024;

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности равен:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

руб.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей (тыс. руб.).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из следующих форм отчетности:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, разработанных самостоятельно Обществом с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Факты отступления от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В составе основных средств отражены сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

Если стоимость объекта менее 100 тыс. руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для

обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов учитывается за балансом.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету на основании рекомендаций технических служб, согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом дополнений и изменений).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство.

Принятые Обществом предельные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Предельные сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию
Здания	5-10
Транспортные средства	3-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25
Офисное оборудование	1-10

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат пересмотру при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»).

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Общество как арендатор признает право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе Общества как арендатора актив в форме права пользования отражается в разделе I «Внеоборотные активы», а соответствующее обязательство, связанное с признанием актива в форме права пользования, в зависимости от срока погашения отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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

Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

2.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы) квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы при постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по способу средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Балансовая стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд, признается расходом того периода, в котором произошло списание материалов на управленческие нужды (в дебет счета 26).

Материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев. В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества), а также предметы со сроком использования, превышающим 12 (двенадцать) месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

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

К эквивалентам денежных средств 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 трех месяцев (на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств (далее по тексту ОДДС) 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.

Следующие денежные потоки представляются свернуто по строкам ОДДС:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС (Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета). Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи»;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В составе прочих поступлений ОДДС по строке 4119 «Прочие поступления» отражаются, в том числе, возвраты авансов от поставщиков.

Сумма уплаченного единого налогового платежа (далее по тексту ЕНП) отражается по строке 4129 «Прочие платежи», сумма возврата ЕНП отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

Страховые взносы отражаются в ОДДС в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Лизинговые платежи отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329, денежные потоки по уплате процентов с аренды отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 в составе процентов по кредитам и займам.

Выкупная стоимость лизингового имущества отражается в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

2.7. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 107н.

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов по мере их начисления и отражаются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по краткосрочным и долгосрочным кредитам (займам) (в случае, если с учетом сроков погашения/исполнения обязательств по договору срок наступит в течении следующих 12 месяцев), отражаются в составе краткосрочных кредитов и займов по строке 1510 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Сумма обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Обществе, среднего заработка и отчислений в государственные внебюджетные фонды каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по результатам судебного разбирательства. Сумма обязательства определяется исходя из оценки суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося судебного разбирательства.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по предвиденным расходам в связи с окончанием строительства.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

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 (не наступления) 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.

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о налоговых разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» или долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Величина уплаченных в отчетном периоде штрафов, пеней и неустоек по налогам включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

2.11. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н.

Поступления от выполнения работ (оказания услуг) и от продажи товаров, продукции признаются выручкой по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка за строительно-монтажные работы;
- вознаграждение за услуги по координации работ подрядных организаций;
- выручка за работы по содержанию дорог;
- выручка от реализации МТР;
- выручка от выполнения работ дорожно-строительной и специальной техникой;
- прочая выручка (в том числе, оказание услуг по сдаче имущества в аренду).

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- проценты по выданным займам;

- проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке;
- выручка от реализации основных средств и прочего имущества;
- доходы от прочих операций.

2.12. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость включает прямые расходы на выполнение работ (оказание услуг):

- работы и услуги, выполненные Субподрядчиками;
- расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и предусмотренные договором с Заказчиком;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» учитываются:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- стоимость услуг банка по выдаче гарантий;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- комиссия банка;
- расходы социального характера;
- расходы по прочим операциям.

2.13. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.14. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в 2024 году не было.

2.15. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе представлены активы и обязательства Общества с учетом сроков погашения/исполнения соответствующих активов и обязательств по договорам. Срез для классификации по данным категориям активов и обязательств составляет 12 месяцев.

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 данных активов и обязательств.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

2.16. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2024 год изменения не вносились.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год показатели на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года не корректировались.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Основные средства

Движение основных средств

тыс. руб.

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 01.01.2022	67 860	25 496	113 276	949	34 126	3 691	6 536	651	252 585
Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(35 975)	(22 496)	(113 276)	(949)	(14 528)	(691)	(6 536)	(651)	(195 102)
На 31.12.2022	31 885	3 000	-	-	19 598	3 000	-	-	57 483
На 01.01.2023	31 885	3 000	-	-	19 598	3 000	-	-	57 483
Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	(1 266)	-	-	-	(1 266)
На 31.12.2023	31 885	3 000	-	-	18 332	3 000	-	-	56 217
На 01.01.2024	31 885	3 000	-	-	18 332	3 000	-	-	56 217
Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(31 885)	(3 000)	-	-	(18 332)	(3 000)	-	-	(56 217)
На 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация									
На 01.01.2022	(17 590)	(13 939)	(110 695)	(949)	(32 669)	-	(4 140)	-	(179 982)
Начисление	(2484)	(2162)	(2521)	(9)	(662)	-	(189)	-	(8 027)
Выбытие	10 913	15 239	113 216	958	13 775	-	4 329	-	158 430
На 31.12.2022	(9 161)	(862)	-	-	(19 556)	-	-	-	(29 579)
На 01.01.2023	(9 161)	(862)	-	-	(19 556)	-	-	-	(29 579)

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Начисление	(1428)	(134)	-	-	(1253)	-	-	-	(2 815)
Выбытие			-	-	2 516	-	-	-	2 516
На 31.12.2023	(10 589)	(996)	-	-	(18 293)	-	-	-	(29 878)
На 01.01.2024	(10 589)	(996)	-	-	(18 293)	-	-	-	(29 878)
Начисление	(952)	(90)	-	-		-	-	-	(1 042)
Выбытие	11 541	1 086	-	-	18 293	-	-	-	30 920
На 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость									
На 31.12.2022	22 724	2 138	-	-	42	3 000	-	-	27 904
На 31.12.2023	21 296	2 004	-	-	39	3 000	-	-	26 339
На 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления в аренду, Общество учитывает в качестве доходных вложений в материальные ценности.

тыс. руб.

Период	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022	8 430	3395	11 825
Поступление	-	-	-
Выбытие	(8430)	(3395)	(11825)
На 31.12.2022	-	-	-
На 01.01.2023	-	-	-
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2023	-	-	-
На 01.01.2024	-	-	-
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2024	-	-	-
Амортизация			
На 01.01.2022	(1 583)	(424)	(2 007)
Начисление	(308)	-	(308)
Выбытие	1891	424	-
На 31.12.2022	-	-	-
На 01.01.2023	-	-	-
Начисление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2023	-	-	-
На 01.01.2024	-	-	-
Начисление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2024	-	-	-
Остаточная стоимость			
На 31.12.2022	-	-	-

Период	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
На 31.12.2023	-	-	-
На 31.12.2024	-	-	-

4.2. Финансовые вложения

У Общества нет финансовых вложений с определяемой текущей рыночной стоимостью.

4.3. Прочие внеоборотные активы

У Общества нет прочих внеоборотных активов.

4.4. Запасы

Наименование показателя	Период	тыс. руб.					
		На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление	выбытие	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего (строка 1210 бухгалтерского баланса)	2022	85 992	(68 372)	1 450	(86 098)	1 344	-
	2023	1344	-	1 505	(2 846)	3	-
	2024	3	-	-	(3)	-	-
в том числе: Строительные материалы	2022	53 384	(42 286)	1 450	(53 490)	1 344	-
	2023	1344	-	1505	(2 846)	3	-
	2024	3	-	-	(3)	-	-
Товары для перепродажи	2022	32 608	(26 086)	-	(32 608)	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-

4.5. Дебиторская задолженность

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена ниже. Дебиторская задолженность указана за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. Задолженность поставщиков по авансам выданным указана без учета сумм НДС, принятых Обществом к вычету на основании счетов-фактур на аванс.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	367 591	419 305	646 983
в том числе			
ООО «ТЕРМИНАЛ-ЮГ»	257 267	272 497	443 057
ООО «ГЭС»	110 324	110 310	130 580
ООО «ГЭС-УРАЛ»	-	18 069	18 069
ООО «СИК»	-	-	481
Прочие	-	18 429	54 796
Авансы выданные	89	1 173	826
в том числе			
ООО «ТЕРМИНАЛ-ЮГ»	39	39	39
ООО «ТИС»	28	25	-
ООО «СТРОЙИНВЕСТ»	-	600	600

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «ЯРИНТЕРСТРОЙ»	-	189	187
Прочие	22	320	-
Расчеты с контрагентами по прочим операциям	521	3 239	629
в том числе			
ООО «МДД.ЮГ»	521	3 239	629
Переплата в бюджет по ЕНС	767	11 585	10 696
Прочая дебиторская задолженность	-	5 107	694
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	368 968	440 409	659 828

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченная дебиторская задолженность составляет 56 294 тыс. руб., начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 56 294 тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	35 706	284	174
в том числе:			
ООО «ГЭС-СТРОЙ»	17 637	-	-
ООО «ГЭС-УРАЛ»	18 069	-	-
ИП Ахмаева Ирина Александровна	-	110	-
ООО «МОГУЩЕСТВО СИБИРИ»	-	174	174
Авансы выданные	-	600	3 780
в том числе:			
ООО «СТРОЙИНВЕСТ»	-	600	600
ООО «ВОЛСАН»	-	-	3 180
Прочая дебиторская задолженность	20 588	22 790	151 112
в том числе:			
ООО «ЯРИНТЕРСТРОЙ»	16 421	16 421	-
ООО «МДД.ЮГ»	2 718	-	-
ООО «СЭЛТОН»	-	-	143 111
ООО «АТЛ»	-	4 831	4 831
Прочие	1 449	1 538	3 170
Итого резерв по сомнительным долгам	56 294	23 674	155 066

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства представляют собой средства на расчетных счетах.

- на 31 декабря 2024 года 15 713 тыс.руб.;
- на 31 декабря 2023 года 895 тыс.руб.;
- на 31 декабря 2022 года 1 047 тыс.руб.

В связи с существенностью поступлений и платежей, включенных в строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, ниже приведено раскрытие их состава:

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности		
Возврат из бюджета	-	7
Возврат авансов выданных (прошлых лет)	-	93

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Получение штрафов, пеней, неустоек за неисполнение договоров	83	75
Налог на добавленную стоимость	9 470	22 172
Прочие поступления	16	1
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	9 569	22 348
Прочие платежи по текущей деятельности		
Государственные пошлины	(42)	(20)
Единый налоговый платеж	(500)	(21 867)
Расчеты с подотчетными лицами	-	(120)
Комиссия банка	(65)	(68)
Прочие платежи	(186)	(51 715)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	(793)	(73 790)

4.7. Прочие оборотные активы

У Общества нет прочих оборотных активов.

4.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества:

-на 31 декабря 2024 года 1 210 тыс. руб.

-на 31 декабря 2023 года 1 210 тыс. руб.

-на 31 декабря 2022 года 1 210 тыс. руб.

Добавочный капитал

-на 31 декабря 2024 года 405 000 тыс. руб.

-на 31 декабря 2023 года 405 000 тыс. руб.

-на 31 декабря 2022 года 405 000 тыс. руб.

4.9. Заемные средства

В 2024 году Общество не привлекало заёмные средства в форме возобновляемых и невозобновляемых кредитных линий, овердрафтов и займов.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные займы	-	-	93 692
в том числе			
ООО «ГЭС»	-	-	93 692
Итого Заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)	-	-	93 692

4.10. Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	539	65 875	132 370
в том числе			
ООО «ГЭС»	-	46 618	94 890
ООО «ЯСИ»	-	5 688	5 688
ООО «МДД.ЮГ»	521	13 517	13 517
ООО «НГСИ»	-	-	15 111

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «ЯРИНТЕРСТРОЙ»	-	-	2 934
Прочие	18	52	230
Авансы полученные	37	37	52 086
в том числе			
ООО «ГЭС» (за минусом НДС)	-	-	51 801
Прочие	37	37	285
Кредиторская задолженность перед бюджетом	129	407	22 554
в том числе			
Налог на прибыль	-	-	-
НДС	33		22 082
Страховые взносы ПФР, ФСС	71	223	472
НДФЛ	25	46	-
Имущественные налоги	-	138	-
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям	168	326	538
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	873	66 645	207 548

4.11. Выручка от продаж

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2024 год, без НДС	За 2023 год, без НДС
Выручка по строительно-монтажным работам	-	25 113
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	1 630	9 938
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 630	35 051

4.12. Учет договоров с длительным производственным циклом

По договорам на выполнение строительно-монтажных с длительным производственным циклом (срок исполнения договора более года) учет доходов ведется с применением ПБУ 2/2008

В 2024 году договоры на выполнение строительно-монтажных с длительным производственным циклом (срок исполнения договора более года) отсутствовали.

4.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка статьи 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

Статья затрат	тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	1 041	1 562
Материалы	4	8
Оплата труда	1 379	1 699
Содержание зданий и строительных площадок	904	1 539
Страховые взносы	422	520
Субподрядные работы	-	21 258
Услуги генподрядчика по координации работ	-	2 028
Услуги производственного характера	84	84
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	3 834	28 698

Расшифровка статьи 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

тыс. руб.		
Статья затрат	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда	4 232	8 918
Страховые взносы	1 267	2 183
Содержание офисных помещений	510	444
Командировочные расходы	-	89
Содержание техники, в т.ч. ГСМ	-	606
Амортизация	-	1
Связь	160	195
Информационные услуги и программное обеспечение	129	395
Иные управленческие расходы	229	388
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	6 527	13 219

4.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка статьи 2340 «Прочие доходы», статьи 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах представлена ниже.

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<i>Прочие доходы</i>		
Реализация основных средств	42 450	1 417
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	12 996	15 204
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые	21 076	-
Резервы по сомнительным долгам	710	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	97	20 777
Прочие внереализационные доходы	42	331
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	77 371	37 729
<i>Прочие расходы</i>		
Реализация основных средств	25 302	1
Резервы по сомнительным долгам	38 424	16 531
Налоги и сборы	379	605
Отчисления в оценочные резервы	16 580	21 076
Прочие внереализационные доходы (расходы)	438	703
Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	81 123	38 916

4.15. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

тыс.руб.			
№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Прибыль отчетного года до налогообложения	(12 483)	(8 142)
2	Налог на прибыль и другие аналогичные платежи	17 397	30 117
	в том числе:	-	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
	текущий налог на прибыль		
	отложенный налог на прибыль	17 397	30 117
2.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) налоговых разниц в отчетном периоде	2 426	30 117
2.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок ¹	14 971	

Возникновение налоговых разниц обусловлено различиями в бухгалтерском и налоговом учете следующих доходов и расходов:

- оценочные обязательства и резервы по предстоящим расходам;
- резервы по сомнительным долгам;
- учет основных средств;
- пени, штрафы, начисленные государственными органами;
- прочее.

Налоговые разницы в отчетном периоде включают:

- изменение отложенных налоговых обязательств в сумме 68 тыс.руб.;
- изменение отложенных налоговых активов в сумме 2 358 тыс.руб.

Налоговые разницы в связи с изменениями применяемых налоговых ставок включают:

- изменение отложенных налоговых обязательств в 2024 г. отсутствует;
- изменение отложенных налоговых активов в 2024 г. в сумме 14 971 тыс.руб.

4.16. Информация о связанных сторонах

Участники общества

Участники Общества на 31 декабря 2024 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2023 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2022 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Связанные стороны за 2024 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГЭС»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Сихарулидзе Антон Таризельевич	Участник ООО «ГЭС»
Юркова Наталия Ивановна	Генеральный директор ООО «ГЭС» (с 09.06.2021)
Ряднов Денис Вячеславович	Генеральный директор Общества (с 21.12.2023 года)

¹ [В данной строке по графе «2024 год» отражается величина отложенного налога на прибыль, начисленного в 2024 году в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25%.]

Связанные стороны за 2023 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГЭС»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГЭС»
Юркова Наталия Ивановна	Генеральный директор ООО «ГЭС» (с 09.06.2021)
Крамарев Алексей Михайлович	Генеральный директор Общества (с 04.08.2022 года)
Ряднов Денис Вячеславович	Генеральный директор Общества (с 21.12.2023 года)

Связанные стороны за 2022 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГЭС»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГЭС»
Юркова Наталия Ивановна	Генеральный директор ООО «ГЭС» (с 09.06.2021)
Вяткин Виталий Михайлович	Генеральный директор Общества (с 04.08.2020 года)
Крамарев Алексей Михайлович	Генеральный директор Общества (с 04.08.2022 года)

Операции со связанными сторонами

Выручка от продаж, полученная от связанных сторон

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2024 год, без НДС	За 2023 год, без НДС
Выручка по строительно-монтажным работам	-	25 113
ООО «ГЭС»	-	25 113
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	11	227
ООО «ГЭС»	11	227
ООО «ГЭС-УРАЛ»	-	-
Итого выручка, полученная от связанных сторон	11	25 340

Приобретение товаров, работ, услуг по операциям со связанными сторонами

Приобретение товаров, работ, услуг	тыс. руб.	
	За 2024 год, без НДС	За 2023 год, без НДС
Услуги генподрядчика по координации работ	-	2 028
ООО «ГЭС»	-	2 028
Приобретение материалов и товаров для перепродажи	-	-
ООО «ГЭС»	-	-
Итого	-	2 028

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>Дебиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	128 393	128 379	148 649
ООО «ГЭС»	110 324	110 310	130 580
ООО «ГЭС-УРАЛ»	18 069	18 069	18 069

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого дебиторская задолженность со связанными сторонами	128 393	128 379	148 649
<i>Кредиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	46 618	94 890
ООО «ГЭС»	-	46 618	94 890
Авансы полученные	-	-	61 161
ООО «ГЭС»	-	-	62 161
Проценты по краткосрочным займам	-	-	84 712
ООО «ГЭС»	-	-	84 712
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям	34	14	113
Ряднов Денис Вячеславович	34	14	-
Крамарев Алексей Михайлович	-	-	113
Итого кредиторская задолженность со связанными сторонами	34	46 618	240 876

Заемные средства со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочным займы	-	-	8 980
ООО «ГЭС»	-	-	8 980
Итого Заемные средства со связанными сторонами	-	-	8 980

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя/ связанной стороны	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	40 004
в том числе		
ООО «ГЭС»	-	40 004
поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
в том числе		
ООО «ГЭС»	-	-
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(38 848)	(35 798)
в том числе		
ООО «ГЭС»	(38 848)	(35 798)
платежи в связи с оплатой труда работников	(581)	(3 321)
в том числе		
Ряднов Д.В.	(581)	-
Крамарев А.М.	-	(3 321)
платежи процентов по долговым обязательствам		(84 892)
в том числе		
ООО «ГЭС»	-	(84 892)

Наименование показателя/ связанной стороны	За 2024 год	За 2023 год
прочие платежи		(43 314)
в том числе		
ООО «ГЭС»	-	(43 269)
Крамарев А.М.	-	(45)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
в том числе		
ООО «ГЭС»	-	-
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(4 428)
в том числе		
ООО «ГЭС»	-	(4 428)
Денежные потоки от финансовых операций		
получение кредитов и займов	-	-
платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(8 980)
в том числе		
ООО «ГЭС»	-	(8 980)

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор. В 2024 году расходы Общества на вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата) составили 690 тыс.руб., в 2023 году – 4 323 тыс. рублей, в 2022 году – 4 521 тыс. рублей. Общество не выплачивает долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

4.17. Оценочные обязательства, обеспечения, условные обязательства и активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начисление	погашение	
Оценочные обязательства (строки 1430, 1540 бухгалтерского баланса)	2022	2 335	3 722	(4 434)	1 622
	2023	1622	22 034	(1 775)	21 881
	2024	21 881	17 147	(21 858)	17 170
в том числе: Резерв по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам	2022	2 335	2 753	(4 434)	654
	2023	654	958	(806)	805
	2024	805	567	(782)	590
Резерв по судебным искам	2022	-	969	-	969
	2023	969	-	(969)	-
	2024	-	-	-	-
Оценочные обязательства по предвиденным расходам в связи с окончанием строительства	2022	-	-	-	-
	2023	-	21 076	-	21 076
	2024	21 076	16 580	(21 076)	16 580

Обеспечения, выданные в форме поручительств по обязательствам других организаций

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом были выданы следующие обеспечения и поручительства:

Поручительство по договору № 11511ГХ/15-Р-П6 от 12.11.2018 года, заключенному между Обществом и Банк ГПБ (АО), обязывает Общества солидарно отвечать с должником ООО "ГЭС" за исполнение его обязательств перед Банк ГПБ (АО), возникших по договору о предоставлении банковских гарантий № 11511ГХ/15-Р от 31.12.2015г с лимитом 2 000 000 тыс.руб. Срок действия договора поручительства до 26.12.2028 года. Фактическая задолженность по обязательствам, обеспеченным поручительством, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

4.18. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и 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.

Общество предпринимает меры по обеспечению сроков погашения финансовых обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации у Общества минимален.

Репутационные риски для Общества минимальны.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022-2024 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

4.19. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за отчетный год, отсутствуют.

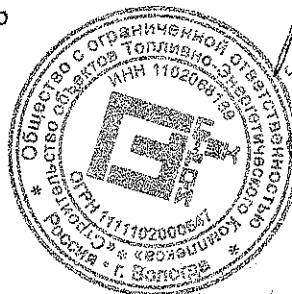
4.20. Допущение непрерывности деятельности

Отсутствуют факторы, являющиеся основанием для возникновения сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 марта 2025 года



Д.В. Ряднов
Ю.А. Пестерева

Д.В.Ряднов

Ю.А.Пестерева