

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Данные пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

1.1. ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 9102203020, КПП 910201001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым за основным государственным регистрационным номером 1169102051623. Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава Общества и законодательства Российской Федерации.

1.2. Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.3. Сокращенное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.4. Юридический адрес Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.5. Место нахождения Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.6. Общество состоит на учете в налоговом органе по месту регистрации: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополь.

1.7. Уставной капитал Общества составляет на 31.12.2024 года составляет :160 000 рублей.

Учредителем (участником) Общества является физическое лицо: Вещиков Александр Александрович, которому принадлежат 100% доли в уставном капитале. Уставной капитал общества полностью оплачен.

1.8. Исполнительный орган общества: Директор Вещиков Александр Александрович.

1.9. Общество имеет обособленное подразделение:

- "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-МАРИУПОЛЬ" (КПП 931045001) по адресу: 287642, РФ, Донецкая Народная Республика, г. Мариуполь, ул. Зелинского, д.87.

Подразделение не имеет расчетных счетов, на обособленное подразделение не возложена обязанность по уплате налога на прибыль.

1.10. Среднесписочная численность в 2024 г. составляет 62 человека.

2. Основные виды деятельности

2.1. Согласно Уставу, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство электромонтажных работ;
- разработка строительных проектов;
- производство прочих строительного-монтажных работ;

- торговля оптовая осветительным оборудованием;
- иная деятельность, не запрещенная законодательством Российской Федерации.

3. Информация об органах управления.

3.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который избирается Общим собранием участников Общества.

3.2. С 24.05.2023г. по настоящее время руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович в соответствии со следующими решениями единственного участника Общества:

-с 24.05.2023г. по 23.05.2024г. (Устав Общества от 15.06.2020г., Решение №2 единственного участника от 18.05.2023г.)

-с 24.05.2024 г. по 23.05.2025 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович (Устав Общества от 15.06.2020г., Решение №2 единственного участника от 17.05.2024 г.).

3.3. Внутренний контроль Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович.

3.4. На 31 декабря 2024 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин: Вещиков Александр Александрович, основанием для признания бенефициарным владельцем является владение 100 % доли в уставном капитале Общества.

3.5. Остальные бенефициары, по смыслу, предусмотренному Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют.

4. Общие принципы учетной политики и составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Общества

4.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

По всем видам деятельности организации применяется общая система налогообложения.

Учетная политика, применяемая в 2024 год утверждена Приказом № 14 от 28.12.2021 года

Учетная политика сформирована исходя из допущений и требований предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись. В отчетном периоде существенных изменений в учетную политику не вносилось.

4.1.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. С 21.02.2018 года по н. в. главный бухгалтер Общества- Палий Ирина Васильевна.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версии 8.3

4.1.3 Субъект малого предпринимательства.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

4.2. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года (утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.) с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более, чем на 20%;

ликвидационная стоимость более, чем на 20%.

В 2024 г. был пересмотрен срок полезного использования по четырем основным средствам и увеличен на 12 месяцев:

N	Основное средство	Инв. №	Срок полезного использования БУ - Предыдущее значение	Общий срок полезного использования
1	Wacker Neuson BS50-2i Вибротрамбовка	02-000002	91	103
2	Приемник PrinCe 180 Air Kit Серийный номер 1038132	02-000009	84	96
3	Вибротрамбовка LT 6005 11", 280*330, Honda GXP120	02-000004	86	98
4	Eisemann S 6400 Генератор сварочный	02-000001	100	112

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

Применяемые Обществом сроки полезного использования представлены в таблице:

Группа учета ОС	Срок (Лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 группа: от 1 до 2
	4 группа: от 5 до 7

4.3. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом предпочтений для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Организация начисляет амортизацию линейным методом по группам нематериальных активов, указанным в приложениях 4, 5 и 6.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

4.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

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

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

При отпуске запасов в производство, в продажу и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство принимается на забалансовый учет. Данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока эксплуатации в составе запасов, переданных в эксплуатацию.

Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация с 2024 г. не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, средства для уборки, инвентарь для уборки, лампочки, санитайзеры, средства гигиены. В момент поступления стоимость этих запасов относится счет 26 «Общехозяйственные расходы».

4.6. Незавершённое производство

Незавершенное производство - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство отражается как дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 20 «Основное производство» по фактической себестоимости. Остаток по счету на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включают затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты на незавершенное производство распределяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 20 «Основное производство» и включают в себя:

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

Косвенные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и включают в себя:

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство,

обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Незавершенное производство оценивается по прямым расходам. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, относящихся к остаткам незавершенного производства.

6.6. Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, производится ежемесячно.

Если в текущем месяце сдача законченных этапов работ заказчику не производилась, сумма понесенных прямых расходов не списывается на себестоимость выполненных работ, а присоединяется (прибавляется) к ранее произведенным прямым расходам.

Если в текущем месяце сдача законченных этапов работ заказчику производилась:

- сумма понесенных расходов на приобретение материалов, используемых при выполнении принятых работ, списывается на себестоимость выполненных работ в полном объеме;

- остальные прямые расходы списываются на себестоимость выполненных работ пропорционально доле выполненных работ, принятых заказчиком, от общего объема работ по договору.

Доля выполненного на отчетную дату объема работ рассчитывается по данным производственно-технического отдела организации.

4.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в резерве по сомнительным долгам.

4.8. Резервы по сомнительным долгам

Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, отражают на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, на основании экспертного мнения комиссии относительно платежеспособности дебитора.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной

независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв создается в том отчетном периоде, в котором при инвентаризации выявлена сомнительная задолженность. И не имеет значения, создавался аналогичный резерв в налоговом учете или нет.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

На начало 2024 г. величина резерва по сомнительным долгам составила 1 384 тыс. руб., в течении года резерв был восстановлен на 34 тыс. руб., в связи с погашением просроченной дебиторской задолженности контрагентом (по которому был сформирован резерв). В итоге величина резерва на конец 2024 г. составила 1 350 тыс. руб.

4.9. Аренда

Учет Аренды ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

-компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 в 2024 г. общество не признавало предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Общество не является арендодателем по финансовой аренде.

4.10. Порядок формирования доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

-прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности признаются:

- доходы от реализации работ и услуг;
- доходы от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Способ отражения в бухгалтерском учете выручки от выполненных работ и оказанных услуг избирается при заключении договора.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

4.11. Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а именно:

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

- расходы на командировки и служебные разъезды;
- канцелярские, типографские, почтовые расходы;
- компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организаций, расходы на рекламу;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, на организованный набор персонала;
- расходы на услуги связи, интернета;
- прочие управленческие расходы.

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

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В частности, это может касаться расходов:

- на хранение товаров, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки товара к продаже;
- рекламу товаров;
- иных, осуществление которых не является необходимым для приобретения товаров (расходов по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик товаров).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

4.12. Особенности отражения денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

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

Обществом в Отчете о движении денежных средств свернуто представляются денежные потоки по НДС.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

4.13. Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество применяет балансовый метод учета отложенных активов и обязательств. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.14. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В 2024 г. инвентаризация товарно-материальных ценностей проводилась 3 раза:

- с 01.02.2024 по 02.02.2024 по приказу № 1-ИНВ от 01.02.2024 при смене материально ответственного лица;

- с 10.12.2024 по 12.12.2024 в обособленном подразделении "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-МАРИУПОЛЬ" по приказу № 2-ИНВ от 10.12.2024 перед формированием годовой отчетности;

- с 23.12.2024-25.12.2024 по приказам №3, № 4 от 23.12.2024 перед формированием годовой отчетности.

По итогам инвентаризации в обособленном подразделении "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-МАРИУПОЛЬ" на основании приказа руководителя № 27 от 28.12.2024 был учтен доход при оприходовании излишков материалов на сумму 2 297 тыс. руб. и отражен расход при списании недостачи материалов без отсутствия виновного лица на сумму 3 771 тыс. руб.

Перед составлением годовой отчетности была произведена инвентаризация обязательств: инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2024 г. по приказу № 26 от 28.12.2024 г.

По итогам инвентаризации на основании актов инвентаризации расчетов на 31.12.2024 г. был отражен расход при списании дебиторской задолженности поставщиков в связи с истечением срока исковой давности на сумму 68 тыс. руб.

События после отчетной даты отсутствуют.

4.16. Документы и документооборот

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г применяется ФСБУ 27/21 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

5. Налоговая отчетность

5.1. НДС

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. Счетам-фактурам, выставляемым в связи с получением авансов, номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа А. Корректировочным счетам-фактурам номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа К

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, в соответствии со ст. 70 НК определяется доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению от общей величины совокупных расходов на производство. В Обществе ведется (ежеквартально) расчет пропорций и распределение «входного» НДС принимаемого и не принимаемого к вычету. Если доля совокупных расходов, приходящаяся на не облагаемые НДС операции, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, Общество не применяет положения п.4 ст. 170 НК.

5.2. Налог на прибыль

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты

Доходы, полученные от продажи материалов, включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Формирование резервов:

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены;

Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

В случае образования сомнительной дебиторской задолженности создаются резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Учитывая, что порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не установлен, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета используется порядок создания резерва по сомнительным долгам, установленный статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

6. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерской отчетности за 2024 г.

6.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в 2024 г. отсутствуют. В отчетном периоде не осуществлялись.

В 2024 отражены расходы на Нематериальные активы в сумме 530 тыс. руб.:

- Лицензия на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия. Номер лицензии в Едином реестре учета лицензий: ЛО40-00103-00/01514811, дата предоставления лицензии: 19.11.2024 г.

6.2 Основные средства

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в табличных пояснениях.

Основные средства, используемые в деятельности Общества, которые отражены в строке 1150 «Основные средства» Баланса с учетом амортизации и по состоянию на 31.12.2024 составляют 1 089 тыс. руб.

Учет основных средств ведется по ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года Обществом был установлен новый лимит стоимости признания актива объектом основных средств в размере 100 тыс. рублей.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока полезного использования актива за балансом Общества.

Иное использование основных средств (основные средства, полученные в аренду) отражено:

№ п/п	Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Аренда офиса, складских помещений	5 809
2	Аренда жилого помещения	1 418
3	Аренда транспортных средств	3 558

Данные объекты основных средств учитываются за балансом Общества.

6.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества за 2022-2024 целью в будущем экономических выгод (дохода) не осуществлялись.

6.4. Запасы

Состав и сумма запасов Общества отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу:

6.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

По итогам проведения инвентаризации расчетов на 31.12.2024 г выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком давности на сумму 68 тыс. руб.

6.6. Оценочные обязательства

Отсутствуют.

6.7. Государственная помощь

Отсутствует.

6.8. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в составе бухгалтерской отчетности Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет каких-либо ограничений, арестов и блокировок по имеющимся банковским счетам.

Остаток денежных средств, отраженный в строке «1250» бухгалтерского баланса, находится на расчетных счетах общества в СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" и РНКБ БАНК (ПАО).

6.9. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с новой редакцией Устава от 15.06.2020г. составляет 160 000,00 рублей. Распределение долей участников в уставном капитале Общества представлен в таблице:

Наименование участника	на 31.12.2024 года		на 31.12.2023 года	
	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК
Вещиков Александр Александрович	160	100%	160	100%

Добавочный капитал Общества отсутствует.

6.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка Прочих доходов и расходов 2023-2024 гг.:

Наименование	Наименование статьи	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
	Оприходование излишков	2297	
	Прочие доходы и расходы	1	559
	Возмещение ущерба	55	398
	Прочие штрафы, пени	122	
	Реализация ОС		
	Страховое возмещение (ОСАГО)		57
	Финансовое обеспечение предупредительных мер по травматизму от СФР		131
	Реализация прочего имущества (материалов)	2502	1472
	Резерв по сомнительным долгам	324	266
	Кредиторская задолженность		410
	Претензия	941	46
Итого:		6242	3339
Прочие расходы	Гарантийные обязательства по договорам по завершению строительства	28	51
	Ремонт при страховом возмещении (ОСАГО)	643	43
	Госпошлина	22	34
	Пени, штрафы по налогам	340	76
	Компенсация за задержку зарплаты	19	10
	Исправительные записи прошлых лет		8
	Списание Дебиторской задолженности	69	361
	Производственные недостатки при отсутствии виновного лица	3771	

Материальная помощь	5	10
Детские новогодние подарки	59	
Реализация прочего имущества (стоимость материалов)	2453	1022
Расходы по оплате претензий	209	2056
Прочие расходы	2222	
Сверхнормативный расход материалов	1279	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	111	52
Резерв по сомнительным долгам	290	1384
Штрафы за нарушение ПДД	1	
Прочие внереализационные доходы и расходы	1996	3
Расходы на услуги банков	426	544
Итого:	13943	5654

6.10. Расчеты по налогу на прибыль

С учетом сальдо доходов и расходов балансовый прибыль (до налогообложения) за 2024 г. составила 131 467 тыс. руб.

Сумма суммы текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 27 655 тыс. руб., что соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024г.

В связи с изменением ставки налога на прибыль (с 01.01.2025 г. – 25%) произведен перерасчет временных разниц.

В результате изменения показателей отложенного налогового актива (увеличения 51 тыс. руб.) и отложенного налогового обязательства (уменьшения на 5 тыс. руб.), сумма отложенного налога на прибыль составила – 56 тыс. руб. Кроме того был доначислен налог на прибыль за предыдущий налоговый период (73 тыс. руб.).

Таким образом, общая сумма налога на прибыль за 2024 г. составила 27 599 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы, возникли в результате применения разных правил признания в бухгалтерском и налоговом учете: дебиторской задолженности, стоимости малоценных ОС, незавершенного производства, пересмотра элементов амортизации основных средств.

Расшифровка изменения отложенного налогового обязательства в 2024 г.:

77 счет	Сумма изменения, руб.
Дебиторская задолженность	4 921,50
Кредиторская задолженность	0,26
Материалы	-125,00

Незавершенное производство	-12 785,09
Основные средства	3 194,65
Итого:	-4 793,68

Расшифровка изменения отложенного налогового актива в 2024 г.:

09 счет	Сумма изменения, руб.
Кредиторская задолженность	200
Материалы	3724,52
Незавершенное производство	13,18
Резервы сомнительных долгов	47273,84
Итого:	51 211,54

7. Прочие пояснения

7.1. Связанные стороны

Список связанных сторон на «31» декабря 2024 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Вещиков Александр Александрович	Владеет долей 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» (ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ») Единоличный исполнительный орган ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Проексветстрой»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
4.	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
5.	Антипов Сергей Сергеевич	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

Операции с связанными сторонами.

№ п.п.	Наименование связанной стороны	Объем операций в 2024 году		Характер операций	Дебиторская задолженность, тыс. руб. на 31.12.2024	Кредиторская задолженность, тыс. руб. на 31.12.2024
		тыс. руб.				
		Дебит	Кредит			
1	Общество с ограниченной ответственностью «Проектсветстрой»	535693,75	60775,20	Поставка материалов	-	3456,46
			2130,59	Аренда техники	-	260,76
		1855,50	-	Услуги...	-	-
		118732,00	118732,00	Беспроцентный займ	-	-
	Итого:	656281,25	181637,79	X		3717,22
2	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	17107,66	600,07	Процентный займ	16507,59	-
		3308,78	-	Субподрядные работы (услуги оказанные)	3308,78	-
		4008,81	3922,80	Субподрядные работы (услуги полученные)	86,01	-
		174,37	174,37	Проектные работы	86,02	-
		4522,82	4265,22	Аренда техники	-	-
	Итого:	29122,44	8962,46	X	19988,40	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»		0,00	-		
4	Антипов Сергей Сергеевич		0,00	-		

7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит директора и исполнительного директора. За 2024 год краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили: 4 941 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата – 4 783 тыс. рублей;
- отпуск по календарным дням – 158 тыс. рублей.

С начисленных доходов перечислено налогов:

- налог на доходы физических лиц – 642 тыс. рублей;
- страховые взносы – 828 тыс. рублей.

7.3. Исправление ошибки

В данной Бухгалтерской отчетности, отражены новые данные за 2023 г. сформированные в результате исправления технической ошибки по стоимости запасов на 31.12.2023 г. Результаты исправлений отражены в таблице ниже:

Сравнение показателей Бухгалтерского баланса за 2023 г после исправления технической ошибки

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. до исправления	На 31 декабря 2023 г. после исправления	Сумма расхождения	Причина расхождения
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	503 717	633 784	130 067	Техническая ошибка
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	562	26 576	26 014	Техническая ошибка
Итого по разделу II	1200	572 848	728 929	156 081	Изменение расчетным путем
БАЛАНС	1600	605 883	761 964	156 081	Изменение расчетным путем
ПАССИВ					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	503 909	659 990	156 081	Изменение расчетным путем
Итого по разделу V	1400	503 909	659 990	156 081	Изменение расчетным путем
БАЛАНС	1700	605 883	761 964	156 081	Изменение расчетным путем

7.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие факты отсутствуют.

7.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

По состоянию на отчетную дату претензии и судебные иски, предъявленные ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» отсутствуют.

Иные условные факты хозяйственной деятельности Обществом не установлены.

7.6. Риски хозяйственной деятельности

Основные риски, которые могут оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, Общество для себя оценивает укрупненно по следующим группам:

Имущественные риски, которые представляют собой риски гибели, утраты и повреждения собственных и арендованных основных средств. Основным имущественным риском для Общества является риск гибели, утраты и повреждения основных средств. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является соблюдение правил эксплуатации, техники безопасности, а также надлежащего контроля. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

Коммерческие и бизнес-риски, которые в нестабильной ситуации на рынке представляют собой риски повышения затрат в результате изменения стоимости материалов, комплектующих. Рост тарифов и цен на аренду, коммунальные, транспортные услуги. И как следствие неполучение запланированных доходов. Так же вероятность уменьшения спроса на выполняемые виды работ вследствие разных причин, что приводит к уменьшению выручки от продажи. Недобросовестные действия фирм-партнеров. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

В связи с увеличением международных санкций существуют санкционные риски в отношении заключения и исполнения договоров. Международные экономические санкции – это ограничение или полное прекращение торговых и финансовых операций для достижения целей, связанных с вопросами безопасности или внешней политики. Санкции введены как отдельными государствами, так и международными организациями в отношении физических и юридических лиц и Российской Федерации в целом. Данная ситуация повлияла на изменения валютных курсов. На текущий момент, ввиду сложившейся нестабильной политической обстановке в мире и резкого повышения курса иностранных валют к рублю. Негативные последствия санкционного режима выражаются в нарушении сроков исполнения обязательств по уже заключенным договорам и невозможность заключения новых. Ограничение или полная блокировка импорта из отдельных стран приводит к проблемам с закупкой материалов для обеспечения бесперебойного процесса производства, и необходимости оперативного поиска новых каналов закупки сырья и комплектующих, что приводит к росту издержек предприятия. Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как высокий.

Форс-мажорные риски. В данной группе риска присутствуют непредвиденные обстоятельства (стихийные бедствия, пожар и т.п.), последствием которых может стать частичное или полное уничтожение активов Общества, а также первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как низкий.

7.7. Информация об экологической деятельности

В 2024 году Обществом не проводило каких-либо мероприятий по экологической деятельности.

7.8. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи без детализации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

7.9. Информация об участии в совместной деятельности

Договоров условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода в 2024 году Общество не заключало.

7.10. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Общества не намеревается ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность в обозримом будущем.

7.11. Пояснения в таблицах

Другие пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. предоставлены в ниже приведенных таблицах.

Директор
ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

А.А. Вещиков

28 «марта» 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	525	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 089	1 342	444
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	288	236	363
Прочие внеоборотные активы	1190	68 438	31 457	31 491
Запасы	1210	113 722	633 784	174 864
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26 264	26 576	890
Дебиторская задолженность *	1230	32 115	66 339	34 508
Финансовые вложения краткосрочные	1240	19 600	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 878	2 107	4 235
Прочие оборотные активы	1260	145	123	213
ИТОГО активы	-	267 064	761 964	247 008
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	33	38	15
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	61 300	659 990	197 722
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	61 333	660 028	197 737
Стоимость чистых активов	-	205 731	101 936	49 271

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	530	-	-	(5)	-	-	-	530	(5)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	-	-	530	-	-	(5)	-	-	-	530	(5)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	530	-	(530)	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензия на осуществление деятельности по сохранению ОКХ	5181	за 2024г.	-	530	-	(530)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	1 316	(178)	(1 138)	-
в том числе:							
Приемник PrinCe i30 IMU Серийный номер 3485818	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	244	-	(244)	-
Твердотельный накопитель SSD M.22280 250Gb Samsung 970 EVO	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Отражатель Mini (D25, KO/30,Slide) SM	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жесткий диск SATA-3 1TB Toshiba P300 7200	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приемник PrinCe i30 IMU Серийный номер 3508846	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	244	-	(244)	-
Видеокарта PCI-E Gigabyte GeFors RTX 3070 EAGLE OC LHR 8192MB	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Техеометр CHCNAV CTC-112R4	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	178	178	-	-
Кулер Arctic Cooling Freezer A13 X AI+Cu трубки 300-2000 PWM 26	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Техеометр CHCNAV CTC-112R4 Серийный номер H06560	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	176	-	(176)	-
Память DIMM DDR5 16384MB*2 5200MHz		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Корпус Miditower DEXP AWS-DE7. USB без БП		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
БП Zalman ZM800-TXII 800W		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный Ricoh M C2000, A3, цветной, лазерный, белый [418968] Ricoh		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	183	-	(183)	-
Плата MSI AM5 B650 PRO B650-P WIFI 4*DDR5 4*PCI-Ex16 DP SATA 3		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Процессор AMD Ryzen 5 7600*4.7/5.3 GHz.6C/12T. 32Mb L3 DDR5-		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Техеометр CHCNAV CTC-112R4 с Отражателем Mini (D25, KO/-30, Slide) SM		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	188	-	(188)	-
Системный блок АРМ ГИП		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	102	-	(102)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 667	10 927	6 501
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	37 020	-	-	-	-	-	-	-	37 020	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	37 020	-	-	-	-	-	-	-	37 020	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	67 724	(1 384)	23 665	-	(58 194)	-	(34)	-	1	-	33 465	(1 350)
	5530	за 2023г.	34 774	(266)	59 746	-	(26 436)	(1 384)	(266)	-	-	1	67 724	(1 384)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	22 192	(296)	23 077	-	(21 476)	-	(296)	-	-	-	23 793	(290)
	5531	за 2023г.	22 956	(266)	21 760	-	(22 524)	-	(266)	-	-	-	22 192	(296)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	43 748	(29)	387	-	(36 390)	(69)	(29)	-	-	-	7 676	-
	5532	за 2023г.	11 424	-	36 376	-	(3 691)	(361)	-	-	-	-	43 748	(29)
Прочая	5513	за 2024г.	1 783	-	201	-	(328)	-	-	-	1	-	1 995	-
	5533	за 2023г.	393	-	1 610	-	(222)	-	-	-	-	1	1 783	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	67 724	(1 384)	60 685	-	(58 194)	-	(34)	X	1	-	70 485	(1 350)
	5520	за 2023г.	34 774	(266)	59 746	-	(26 436)	(1 384)	(266)	X	-	1	67 724	(1 384)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 350	-	1 384	361	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	290	-	296	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 060	-	1 088	361	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2024г. за 2023г.	659 990 197 722	165 062 600 389	1 13	(764 092) (137 725)	- (410)	- -	1 -	- 1	61 300 659 990
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2024г. за 2023г.	506 533 179 234	707 335 676	- -	(503 020) (7 966)	- (410)	- -	- -	- -	4 220 506 533
авансы полученные	5562 5582	за 2024г. за 2023г.	129 167 9 923	- 129 167	- -	(129 167) (9 923)	- -	- -	- -	- -	- 129 167
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2024г. за 2023г.	18 815 6 361	45 122 15 275	1 13	(9 849) (2 834)	- -	- -	- -	- -	54 427 18 815
кредиты	5564 5584	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2024г. за 2023г.	- -	118 732 116 350	- -	(118 732) (116 350)	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2024г. за 2023г.	5 475 2 204	501 3 921	- -	(3 324) (651)	- -	- -	1 -	- 1	2 653 5 475
	5567 5587	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2024г. за 2023г.	659 990 197 722	165 062 600 389	1 13	(764 092) (137 725)	- (410)	X X	1 -	- 1	61 300 659 990

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	410	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	462 194	195 505
Расходы на оплату труда	5620	86 022	81 308
Отчисления на социальные нужды	5630	15 918	15 356
Амортизация	5640	257	240
Прочие затраты	5650	125 256	167 150
Итого по элементам	5660	689 647	459 559
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(79 924)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	102 746	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	792 393	379 635

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		131	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		131	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		за 2024г. 5910	-	-	-	-
		за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:						
		за 2024г. 5911	-	-	-	-
		за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Вещиков Александр
Александрович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.