

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «РЕМСТРОЙ-АЛЕКСС» ЗА 2024 ГОД**

## Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ.....	1
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	8
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	9
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	11
2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ.....	12
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
2.10. ЗАПАСЫ.....	13
2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.....	14
2.12. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	14
2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	15
2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	15
2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	15
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	17
2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	17
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	17
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	17
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	19
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	19
3.5. ЗАПАСЫ.....	20
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	21
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	21
3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	21
3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	22
3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	22
3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
3.13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.....	24
3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.....	24
3.15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25
3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	25
3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	26
3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	27
3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	27
3.20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	28
3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
3.22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ.....	32
3.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Ремстрой-Алексс» (далее «Общество») создано в 1997 году.

Полное наименование Акционерное общество «РЕМСТРОЙ-АЛЕКСС»

Сокращенное наименование АО «РЕМСТРОЙ-АЛЕКСС»

ИНН 7713161050 КПП 771301001

ОКВЭД 41.20

ОГРН 1037739062756 дата регистрации: 18.12.1997

ОКТМО 45339000, ОКАТО 45277574000

Юридический адрес: 127247, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дмитровский, ш. Дмитровское, д.107Б, помещ. 87

Фактический адрес: 127566, Москва г, ул Бестужевых, д. 17Б

Телефон: +7 (499) 903-54-13

### Информация об исполнительных и контрольных органах

В состав Совета директоров Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Чекалин Олег Николаевич	Генеральный директор
Чекалин Владимир Николаевич	Заместитель генерального директора

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 8 400 руб. (Восемь тысяч четыреста руб.)  
цифрой прописью

#### Участники - физические лица:

Чекалин Олег Николаевич (ИНН - 773308483896) - доля в УК — 59,5%, количество акций 50 штук.

Чекалин Владимир Николаевич - доля в УК — 40,5% , количество акций 34 штуки.

#### Основные виды деятельности Общества:

- строительство жилых и нежилых зданий

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

Общество не имеет филиалов и представительств.

#### Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

1. Лицензия на деятельность в области защиты информации № 1635 от «13» августа

2024г., выдана Службой внешней разведки Российской Федерации.

2. Лицензия на деятельность в области защиты информации № 1636 от «13» августа 2024г., выдана Службой внешней разведки Российской Федерации.

3. Лицензия на деятельность в области защиты информации № 1637 от «13» августа 2024г., выдана Службой внешней разведки Российской Федерации.

4. Лицензия на деятельность в области защиты информации № 1638 от «13» августа 2024г., выдана Службой внешней разведки Российской Федерации.

5. Лицензия на деятельность в области защиты информации № 1603 от «13» октября 2023г., выдана Службой внешней разведки Российской Федерации.

6. Лицензия на право осуществления мероприятий и (или) оказания услуг в области защиты государственной тайны № 39394 от «07» февраля 2024г. выдана Управлением ФСБ России по г.Москве и Московской области.

7. Лицензия на осуществления деятельности по реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) №МКРФ 22597 от «15» сентября 2022г. выдана Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия.

8. Лицензия №77-Б/02502 от 05.06.2019г. на ведение деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений. Выдана Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий. Срок действия: бессрочно.

9. Лицензия Серия ВР №0990 регистрационный номер 1362 от 13 августа 2019 г на деятельность в области защиты государственной тайны. Выдана Службой внешней разведки Российской Федерации. Срок действия: 13 августа 2024 г.

10. Серия ВР №0990 регистрационный номер 1363 от 13 августа 2019 г на деятельность в области защиты государственной тайны. Выдана Службой внешней разведки Российской Федерации. Срок действия: 13 августа 2024 г.

11. Серия ВР №0990 регистрационный номер 1364 от 13 августа 2019 г на деятельность в области защиты государственной тайны. Выдана Службой внешней разведки Российской Федерации. Срок действия: 13 августа 2024 г.

12. Серия ВР №0990 регистрационный номер 1366 от 12 сентября 2019 г на деятельность в области защиты государственной тайны. Выдана Службой внешней разведки Российской Федерации. Срок действия: 13 августа 2024 г.

13. Серия ГТ № 0116188 регистрационный номер 34521 от 27 марта 2020 года на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну Выдано УФСБ России по городу Москве и Московской области Срок действия: 27 марта 2025 г.

## Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 253 человек (31 декабря 2023 г. – 210 человек, 31 декабря 2022 г. – 167 человек).

## Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО «АЛЛЕНТ-АУДИТ» ИНН 7707198742.

## II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Критерий существенности, утвержденный в Учетной политике Общества, составляет 5% и более от суммы строки баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса

Показатель	Тыс. руб.	Статья/подстатья
------------	-----------	------------------

		Бухгалтерского баланса
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	6 335	отражаются в составе внеоборотных активов по строке "Основные средства"
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду	37 744	отражаются в составе внеоборотных активов по строке "Основные средства"
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	142 427	отражаются в составе оборотных активов по строке "Дебиторская задолженность" ;
	133 653	отражаются в составе краткосрочные обязательства по строке "Кредиторская задолженность"

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

### Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает следующие прочие доходы и расходы развернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

### Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- ~ остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- ~ денежные переводы в пути на отчетную дату;
- ~ высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев,

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- ~ полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- ~ перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- ~ уплаченные в бюджетную систему РФ;
- ~ возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- ~ 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- ~ 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

## 2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

#### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	В новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	б/н от 29.12.2023г.
2	Вновь введенное	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022	б/н от 29.12.2023г.

		«Нематериальные активы»)	
--	--	--------------------------	--

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

### **2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».**

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

## **2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за

исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 273 743 тыс. руб., прочие расходы — 274 172 тыс. руб.

## **2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) изобретения;
- 4) полезные модели;
- 5) промышленные образцы;
- 6) секреты производства (ноу-хау);

- 7) лицензии и разрешения;
- 8) товарные знаки и иные средства индивидуализации.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится линейным способом.

## **2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

- Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:
- ~ Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
  - ~ ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
  - ~ ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 20 % от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

## **2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- ~ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- ~ рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой

стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

Применяется следующий алгоритм тестирования активов на обесценение:

- ~ определяется ЕГДС и входящие в нее активы;
- ~ горизонт планирования;
- ~ прогноз движения денежных средств;
- ~ устанавливается ставка дисконтирования.

## **2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.10. ЗАПАСЫ**

### **2.10.1. МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.10.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

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

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

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

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## **2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, суммы курсовых разниц, образовавшихся при расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал.

Резервный капитал:

создается в размере 10 % от уставного капитала в соответствии с п. 5 Устава Общества.

## **2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).

Под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 1 000 000,00 рублей.

## **2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

## **2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) [п. 6 ПБУ 9/99].

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- ~ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ~ сумма выручки может быть определена;
- ~ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- ~ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ~ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору независимо от длительности этих договоров.

В случае когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий (п. 4 ПБУ 2/2008):

- а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Два и более договора, заключенные организацией с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий (п. 5 ПБУ 2/2008):

- а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

В случае когда при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), для целей бухгалтерского учета строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) рассматривается как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий (п. 6 ПБУ 2/2008):

- а) дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;
- б) цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

Выручка и расходы по строительным договорам признаются по «мере готовности». НДС отражается на дату выставления счета заказчику.

При завершении работ, выручка определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов исчисляется как сумма всех фактически понесенных расходов по этому договору и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.

#### **Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## 2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- ~ оценочные обязательства по вознаграждениям работников;
- ~ оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту.

**При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики**

1. Оценочное обязательство по вознаграждениям работников состоит из суммы обязательства по вознаграждениям работников и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2. Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ). Резерв на весь следующий год создают одновременно - 31 декабря текущего года. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано исходя из суммы расходов на ремонт в текущем году и равняется этой сумме.

## 2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- ~ событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- ~ сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1 – 1.3 табличной части настоящих пояснений.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)	Значение показателя на 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	429		

По состоянию на «31» декабря 2024г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

### 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, отражена в составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. и 31.12.2022.

Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 2.2 табличных пояснений.

Общество имеет на балансе объекты инвестиционной недвижимости, оцениваемые по первоначальной стоимости, информация о которой представлена в табл. 2.1.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	197 171	177 193	60 227
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	38 022	38 022	38 022

От выбытия основных средств за 2024 год получена прибыль в размере 155 тыс.руб. За 2023 год получен убыток в размере 7 тыс.руб.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом (расходом) в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Информация об ином использовании основных средств отражена в табл. 2.4. табличных пояснений.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

В результате анализа, были установлены признаки обесценения капитальных вложений, и в 2024 году признано обесценение капитальных вложений.

### **3.3.1. Арендные отношения**

Общество арендует следующие объекты:

-транспортные средства.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 1-3 года.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

До даты предоставления предметов аренды в 2024 г. был оплачен аванс в размере 2 719 тыс. руб. Указать по каждому объекту.

Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 7 371 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 262 тыс. руб.

### **3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

### **3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий		1 009	
Расходы на страхование рисков	1 506	3 132	

### **3.5. ЗАПАСЫ**

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

Общество проверяло запасы на обесценение.  
Признаки обесценения не выявлены.

### **3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются открытые кредитные линии:

- договор № КЛЗ-004/24 о кредитовании юридического лица от 15.02.2024г. в банке АКБ «Славия» на сумму 1 000,00 тыс. долларов.

Обеспечение по Договору: Поручительство Чекалин О.Н., Поручительство Чекалин В.Н., Залог недвижимости (ипотеки): помещения, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Бестужевых, д.17б, пом. III, общей площадью 297,2 кв.м. - 37 000 тыс. руб., Залог недвижимости (ипотеки): помещение, расположенное по адресу : г.Москва, Ленинский пр-кт, д.111, к.1, пом.46Н, общей площадью 31,7 кв.м. - 5 800 тыс. руб.

Ежеквартальный оборот 70 000 тыс. руб.

- договор № КЛЗ-040/24 о кредитовании юридического лица от 25.11.2024г. в банке АКБ «Славия» на сумму 500,00 тыс. долларов.

Обеспечение по Договору: Поручительство Чекалин О.Н., Поручительство Чекалин В.Н., Залог недвижимости (ипотеки): помещения, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Римского -корсакова, д.16, общей площадью 327,8 кв.м. - 42 640 тыс. руб.

Ежеквартальный оборот 40 000 тыс. руб.

- договор № 24-1/049 об открытии кредитной линии от 26.04.2024г. В банке ПАО «РосДорБанк» на сумму 2 300,00 тыс. юаней.

Обеспечение по Договору: Поручительство Чекалин О.Н., Поручительство Чекалин В.Н., Залог недвижимости (ипотеки): помещения, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Бестужевых, д.17б, пом. 2/1, общей площадью 131,5 кв.м. - 11 800 тыс. руб., Залог недвижимости (ипотеки): помещение, расположенное по адресу : г.Москва, ул. Бестужевых, д.17б, пом. 1/1, общей площадью 241,8 кв.м. - 21 700 тыс. руб.

- договор займа № ОН-РСА от 06.06.2024г. С Чекалиным О.Н. на сумму 2 000,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

### **3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	448 323	451 787	209 933
Доллары США	380 833	213 172	492 917
Евро		1 563	3 525
Прочие валюты			126
Итого	829 156	666 522	706 501

### 3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024г. Составила 181 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г.: в сумме 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: в сумме 0 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	662 023	555 909	264 512
Доллары США	330 389	149 469	112 972
Евро	476 344	561 125	433 968
Прочие валюты			
Итого	1 468 756	1 266 503	811 452

### 3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства

Кредиты банков	180 108		118 326		89 329	
Облигации						
Прочие займы	2 181					
Кредиторская задолженность по векселям						
Итого заемные средства	182 289		118 326		89 329	

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2024 году составила 9 476 тыс. руб., в 2023 году — 6 074 тыс. руб.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. Не начислялись и не выплачивались.

### 3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 31.12.2024 г. - 2 132 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 3 126 тыс. руб.

### 3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

### 3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 5 361 тыс. руб. (2023 г. – 2 491 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 007 тыс. руб. (2023 г. – 1 940 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 27 478 тыс. руб. (2023 г. – 43 927 тыс. руб.), в том числе, возникших – 28 753 тыс. руб. (2023 г. – 55 798 тыс. руб.) и погашенных — 1 275 тыс. руб. (2023 г. – 11 871 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

- основных средств и материалов;
- оценочных обязательств;
- расходов будущих периодов ( банковские гарантии);
- арендных обязательств

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 27 457 тыс. руб. (2023 г. – 39 587 тыс. руб.), в том числе, возникших – 28 334 тыс. руб. (2023 г. – 41 376 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 878 тыс. руб. (2023г. – 1 789 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

- основных средств и материалов;
- оценочных обязательств;
- расходов будущих периодов ( банковские гарантии);
- арендных обязательств

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 21 тыс. руб. (2023 г. – 4 340 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024г. составила 17 242 тыс. руб. (2023 г. – 485 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. Составила 5 361 тыс. руб. (2023 г. – 2 491 тыс. руб.).

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20%	(3 333)	(91)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 007)	1 939
Текущий налог на прибыль	5 340	1 848
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	21	4 339
Изменение отложенных налоговых обязательств	27 457	39 587
Изменение отложенных налоговых активов	27 478	43 927
Налог на прибыль	(5 361)	(2 491)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила (3 486) тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

### 3.13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>Выручка (больше 5 %)</i>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Посольство Российской Федерации в Аргентинской Республике (г. Буэнос-Айрес, район Сона Норте, кварталный земельный участок, ограниченный улицами Бланко Энкалада, Оласабаль, Усарес и Касадорес) Государственный контракт ГК №02-Аргентина-2020 от 28.04.2020г.	302 999	354 073
Посольство Российской Федерации в Республике Перу. Работы по капитальному ремонту с перепланировкой комплекса зданий и сооружений Посольства Российской Федерации в Республике Перу (г. Лима, ул. Миро Кесада, 420) (2-х этажный жилой дом). (Общестроительные работы) 2 этап ГК № 13-П-2022 от 20.12.22 г.	154 202	75 096
Посольство Российской Федерации в Королевстве Саудовская Аравия Выполнение работ по строительству служебного комплекса зданий и сооружений Посольства Российской Федерации в Королевстве Саудовская Аравия (г. Эр-Рияд, Дипломатический квартал, участок Д-30) ГК № 1-СА-2022 от 08.11.22г.	295 900	
Посольство Российской Федерации в Республике Сейшельские Острова Выполнение работ по строительству и реконструкции комплекса зданий и сооружений резиденции Посла Российской Федерации в Республике Сейшельские Острова (г. Виктория, район Бель-Омбр) ГК №01-Сейшельские острова-2022 от 17.03.2022г.	125 725	82 626
Постпредство Российской Федерации в Республике Эфиопия Выполнение работ по «Капитальному ремонту 16-ти квартирному дома по адресу: г. Аддис-Абеба, Йука Кыфле Кетема 08, ул. Коморос ГК № 1-А-2021 от 21.04.2021 г.		70 395
<b>Итого:</b>	<b>2 193 416</b>	<b>1 305 119</b>

### 3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>Себестоимость, по отраженным в предыдущей таблице</i>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Посольство Российской Федерации в Аргентинской Республике (г. Буэнос-Айрес, район Сона Норте, кварталный земельный участок, ограниченный улицами Бланко Энкалада, Оласабаль, Усарес и Касадорес) Государственный контракт ГК №02-Аргентина-2020 от 28.04.2020г.	428 830	365 645
Посольство Российской Федерации в Республике Перу. Работы по капитальному ремонту с перепланировкой комплекса зданий и сооружений Посольства Российской Федерации в Республике Перу (г. Лима, ул. Миро Кесада, 420) (2-х этажный жилой дом).	98 449	87 984

(Общестроительные работы) 2 этап ГК № 13-П-2022 от 20.12.22 г.		
Посольство Российской Федерации в Королевстве Саудовская Аравия Выполнение работ по строительству служебного комплекса зданий и сооружений Посольства Российской Федерации в Королевстве Саудовская Аравия (г. Эр-Рияд, Дипломатический квартал, участок Д-30) ГК № 1-СА-2022 от 08.11.22г.	258 170	
Посольство Российской Федерации в Республике Сейшельские Острова Выполнение работ по строительству и реконструкции комплекса зданий и сооружений резиденции Посла Российской Федерации в Республике Сейшельские Острова (г. Виктория, район Бель-Омбр) ГК №01-Сейшельские острова-2022 от 17.03.2022г.	112 492	86 208
Постпредство Российской Федерации в Республике Эфиопия Выполнение работ по «Капитальному ремонту 16-ти квартирного дома по адресу: г. Аддис- Абеба, Йука Кыфле Кетема 08, ул. Коморос ГК № 1-А-2021 от 21.04.2021 г.		117 029
<b>Итого:</b>	2 013 162	1 276 543

### 3.15. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

#### Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)		
Наименование расхода	2024 г.	2023г.
Материалы	177	210
Затраты на оплату труда	47 311	42 593
Отчисления на социальные нужды	10 138	8 533
Амортизация	7 580	7 667
Прочие затраты	38 319	22 068
Итого	103 525	81 071

### 3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)				
	2024г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/ Расходы , связанные с реализацией основных средств	3 133	2 978		7
Доходы/ Расходы , связанные с реализацией прочего имущества	617	423	133	
Курсовые разницы	273 743	274 172	268 929	192 780
Покупка/Продажа иностранной	1 592 305	1 624 312	1 180 322	1 195 399

валюты				
Оценочные резервы	17 118	25 464	10 816	9 387
Прочие внереализационные доходы/ расходы	16 481	28 363	24 446	30 414
Итого	1 903 397	1 955 712	1 484 646	1 427 987

### 3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

#### Информация о связанных сторонах

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2023 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.
Ассоциация строительных компаний «Росзарубежстрой» ИНН 7704233325	Не было операций						
Чекалин Владимир Николаевич	Вознаграждение	1 680		Кредиторская задолженность - 131	1 764		Кредиторская задолженность - 117
Чекалин Олег Николаевич	Вознаграждение	2 160		Кредиторская задолженность - 339	2 153		Кредиторская задолженность - 158
	Проценты по займам, полученным	181					
ООО «Технострой XXI век» ИНН 7716722049	Приобретение товаров, работ, услуг	129 614		Дебиторская задолженность — 38 609 Кредиторская задолженность — 36 880	224 200		Дебиторская задолженность — 41 983 Кредиторская задолженность — 28 480
	Предоставление имущества в аренду	180			425		
	Проценты по займам, выданным	2 554			2 554		
ООО «Строй-Комплекс 9» ИНН 7716941153	Приобретение товаров, работ, услуг	2 744		Дебиторская задолженность — 120 Кредиторская задолженность — 199	3 025		Дебиторская задолженность — 105 Кредиторская задолженность — 248
	Предоставление имущества в аренду	180			180		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

### **Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества**

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, главный бухгалтер.

<i>(в тыс. руб.)</i>		
<b>Виды выплат</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Краткосрочные вознаграждения	5 119	5 035
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		
<b>Итого</b>	<b>5 119</b>	<b>5 035</b>

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

### **3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с поручительствами.

### **3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **3.20. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### **3.21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:**

##### **Финансовые риски**

##### **Рыночный риск**

Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

##### ***Факторы финансовых рисков***

##### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

#### *Риск изменения процентных ставок*

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро, долларах США и китайских юанях.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в валюте, часть расходов также выражается в валюте.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте. В следствии этого Общество подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

#### ***Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.***

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное.

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.

#### Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации, а часть — с деятельностью не на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

#### Кредитный риск

Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

### Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

### Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

### Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на:

- сырье и материалы,
- работы, выполненные субподрядными организациями,
- топливо,

подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

## **3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор  
АО «Ремстрой-Алексс»

\_\_\_\_\_

Чекалин О.Н.

Дата 28.03.2025г.