Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ИнвестАгроСтрой» за 2024 год

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестАгроСтрой».

Сокращенное наименование: ООО «ИАС».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Юридический адрес; 249435 Калужская область, м.р-н Кировский, с.п.деревня Большие Савки, тер. Зеленые Линии, к. 1, каб. 18

Фактический адрес: 249435 Калужская область, м.р-н Кировский, с.п.деревня Большие Савки, тер. Зеленые Линии, к. 1, каб. 18

Дата государственной регистрации: 19.11.2008 года.

ОГРН: 1084024000752

ИНН/КПП: 4024010608/402301001

Статус: среднее предприятие присвоен 1 августа 2016 года. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

Учредителем общества является ООО «Зеленые Линии» (ОГРН 1025002867251) с 02.11.2023 года.

Конечный бенефициарный владелец: Черников Денис Львович (ИНН 502409045625), который имеет долю в ООО «Зеленые Линии» - 98 %

Основной вид деятельности: Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 42.99).

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2024 года составляет 160 человек.

ООО «ИнвестАгроСтрой» является членом Ассоциации «Саморегулируемой организации «Объединение строителей Калужской области» с 26.09.2017 года, что подтверждается выпиской из реестра членов саморегулируемой организации выданной 21.06.2018 г. на основании решения Совета Ассоциации «СРО «ОСКО» №48 от 21.09.2017 года.

ООО «ИнвестАгроСтрой» является членом Ассоциации СРО «ЦЕНТРСТРОЙПРОЕКТ» с 22.11.2023 г., что подтверждается выпиской из реестра членов СРО № 12727 от 22.11.2023 г. (выпиской из единого реестра сведений о членах СРО в области инженерных изысканий и в области архитектурно-строительного проектирования и их обязательствах № 4024010608-20231122-1001 от 22.11.2023 г.) Регистрационный номер члена СРО - П-029-004024010608-2414.

Общество имеет лицензии:

- на пользование недрами - серия КЛЖ ВЭ № 00512 со сроком действия до 01.03.2039 г. с целевым назначением и видами работ - разведка и добыча подземных вод с целью технологического обеспечения водой предприятия.
- лицензия № АН 40-000212 от 17.04.2019, вид деятельности: Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (бессрочная).

Общество за 2024 год не подлежит обязательному аудиту.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год».

1. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована на основании требований Российского законодательства.

В 2024 году ведение бухгалтерского учета и обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью программы «1 С: Бухгалтерия 3.0»

1.1. Методы учета и оценки Основных средств

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «ИАС» на 2024 год. ОС принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Для определения срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. В случае, если отдельные объекты основных средств не поименованы в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, Общество самостоятельно определяет срок их полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования такого объекта исходя из ожидаемого физического износа, а также на основании нормативно-правовых и других ограничений использования такого объекта.

Конкретный срок полезного использования по новым основным средствам определялся в пределах указанных в Постановлении значений на основании приказов, исходя из предполагаемого на момент ввода в эксплуатацию срока фактического использования.

Амортизация ОС начислялась линейным способом. Годовая сумма начислений определялась исходя из первоначальной стоимости объектов ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования каждого объекта. Начисление

амортизации производилось до полного погашения стоимости каждого объекта, либо списания объекта этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев.

1.2. Материально — производственные запасы

Методы учета и оценки материально-производственных запасов

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «ИАС» на 2024 год и ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учету, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.
При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

1.3 . Дебиторская и Кредиторская задолженность

Учет и оценка дебиторской и кредиторской задолженности осуществлялись в соответствии с учетной политикой ООО «ИАС» на 2024 год. Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе в бюджет и во внебюджетные фонды, оценивалась с учетом начисленных пеней и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Все виды задолженности учитывались в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Дебиторская задолженность, со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней, подлежит к начислению резерва по сомнительным долгам в размере 50%

Дебиторская задолженность, неоплаченная более 90 дней, подлежит к начислению резерва по сомнительным долгам в размере 100%.

1.4 . Финансовые вложения

В соответствии с учетной политикой финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии активы списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

1.5 . Доходы и расходы

Порядок признания выручки от реализации

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признавалась на дату перехода права собственности на товары (результаты выполнения работ и оказания услуг) в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочие доходы признавались по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признавалась в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Прочие доходы признавать по мере их образования (выявления) в следующем порядке: - штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

- вознаграждение по агентским договорам — по дате утверждения Принципалом отчетов по агентским договорам;
- суммы кредиторской задолженности — в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления — по мере их образования (выявления).

Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Порядок создания резервов

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резервы определяются и отражаются в соответствии с ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008 на конец отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительном долгу в зависимости от финансового состояния должника (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника; любая иная достоверная информация.

При расчете величины резерва определяется следующий порядок расчета:

- дебиторская задолженность от 45 до 90 дней просрочки в погашении — 50% от суммы задолженности в резерв
- дебиторская задолженность более 90 дней просрочки в погашении — 100% от суммы задолженности в резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на конец отчетного периода по данным программы 1 С ЗУП и определяется как произведение

Отпускные работника с учетом взносов во внебюджетные фонды	=	кол-во неиспользованных дней отпуска работника	x	средний дневной заработок работника	x (1+	тариф взносов во внебюджетные фонды в отношении данного работника	/ 100%)

1.6 . Налоги

НДС

Общество признавало датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав (по методу начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения день передачи прав собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном налоговом периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Отчетным периодом по налогу на прибыль являются: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п.2 ст.286 НК РФ.

Прочие налоги

По прочим налогам - моментом возникновения налоговых обязательств признавалось последнее число налогового периода, определенное действующим законодательством РФ по соответствующему налоги или сбору. Задолженность по налогам и сборам отражалась в отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности.

1.7 . Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации так же относятся депозиты (в т. ч. до востребования, краткосрочные депозиты банков с фиксированным сроком востребования на следующий банковский день после размещения депозита).

Денежные потоки, которые формируют доходы по депозитам, относящимся к денежным эквивалентам, классифицируются как прочие денежные потоки от текущей деятельности, такие денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, отражаются свернуто.

Когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, такие денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто. К таким потокам относятся:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (суммы НДС определяются расчетными способом по видам денежных потоков). размещение краткосрочных депозитов до востребования.
- Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы с физических лиц отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Денежные потоки от текущих операций“ по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

2. Сведения об основных статьях бухгалтерского баланса

2.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 года на балансе предприятия числятся:

1. НМА, первоначальная стоимость составляет 742 тыс.руб., начислена амортизация - 12 тыс.руб., остаточная стоимость 730 тыс.руб. По результатам инвентаризации на балансе организации числится 1 НМА - «Программа скоринговой оценки поставщиков «ИАС строитель»», приобретенная в 2024 году.

2. Основные средства, первоначальная стоимость составляет — 138 912,24 тыс. руб., начисленная амортизация на конец года составляет — 76 904,27 тыс. руб. остаточная стоимость на 31.12.2024 года 62008 тыс.руб. В течение 2024 года приобретено, построено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 38 849 тыс. руб. Средний процент износа составляет 55 %. Признаков обесценения не выявлено. В ходе инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

3. Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 4 953 тыс. руб. По данной статье баланса отражаются объекты незавершенного строительства (сооружения).

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств» и 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

2.2. Оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе в составе оборотных активов предприятия числятся:

1. Запасы — 144 570 тыс. руб., в том числе.:

- сырье, материалы — 68 336 тыс. руб.;
- готовая продукция — 1782 тыс. руб.;
- незавершенное производство — 73 651 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов — 801 тыс. руб.;

2. Дебиторская задолженность — 62 581 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 31 434 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам — 18 797 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность (налоги, страховые взносы во внебюджетные фонды и пр.) — 12 350тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности». Просроченной дебиторской задолженности нет.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов». На отчетную дату запасы выборочно проверены на наличие признаков обесценения. Неликвидных запасов не выявлено. Резерв под обесценивание запасов на 31.12.2024 г. не создавался ввиду соответствия фактической себестоимости запасов ценам возможной реализации.

3. Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2024 г. составил 27 167 тыс. руб., остаток в кассе — 423,62 руб.

2.3. Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 г. составили 1 420 тыс. руб. Данные активы были сформированы в результате возникновения вычитаемых временных разниц, причинами которых послужили:

- дооборудование основных средств и как следствие, расхождения в суммах начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- сформированного резерва по сомнительным долгам;

- сформированного резерва на оплату отпусков.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 г. составили 983 тыс. руб. Данные обязательства уменьшились в 2024 году на 88 тыс. руб. в связи с возникновением временных разниц, причинами которых послужили:
- различие в стоимости имущества, списываемого в расходы — в бухгалтерском учете норма осталась прежней свыше 40 тыс. руб., а в налоговом учете свыше 100 тыс. руб.

В 2024 году были произведены расходы на сумму 2 252 тыс. руб., которые отражены в бухгалтерском учете, но в целях налогообложения не учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу.

Отложенный налог на прибыль - 709 тыс. руб.

2.4. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 189 847 тыс. руб., в том числе:
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 29 594 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации по оплате труда — 8 517 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями и заказчиками — 119 602 тыс. руб.;
- прочие кредиторы — 32 134 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности». Просроченной кредиторской задолженности нет.

3. Финансово-хозяйственная деятельность за 2024 год

В 2024 году предприятие получило выручку от реализации продукции, услуг, работ, прочего имущества в размере 480 918 тыс. руб. (без НДС), в том числе:
- СМР – 463 114 тыс. руб.;
- продукция – 87 тыс. руб.
- транспортные услуги — 5 571 тыс. руб.;
- прочие — 208 тыс. руб.
- доходы от проектной деятельности - 11 938 руб.

Себестоимость реализованной продукции, услуг, работ, прочего имущества составила - 413 830 тыс. руб.
Управленческие расходы — 70 026 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2024 год составила 2459 тысяч рублей.

Убыток от продаж — 2938 тыс. руб. (строка 2200).

Прочие доходы — 12 587 тыс. руб., в том числе:
- резерв по сомнительным долгам — 846 тыс. руб.;

- доходы от реализации ОС — 1 336, 9 тыс. руб.
- доходы от оказания услуг по водоснабжению - 8 681,1 тыс. руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 313 тыс. руб.
- прочие доходы - 1410 тыс. руб.;

Прочие расходы составили 6 041 тыс. руб., в том числе:
- налог на имущество —576 тыс. руб.;
- услуги банка — 567 тыс. руб.;
- госпошлина— 47 тыс. руб.;
- прочие расходы, принимаемые в целях налогообложения прибыли — 2600 тыс. руб.

Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли (пени, штрафы, неустойки, резерв по сомнительным долгам и пр.) — 2251 тыс. руб.;

Налог на прибыль за 2024 год начислен в сумме 440 тыс. руб.

На 31.12.2024 года в бухгалтерском учете и отчетности Общества отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 3 211 тыс. руб.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам в размере 418 тыс. рублей. В течение 2024 года в связи с гашением задолженности резерв восстановлен в размере 846 тыс. руб. Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.24 года составил 751 тыс. рублей.

4. Связанные стороны

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Учредители			
	ООО «Зеленые линии» ОГРН 1025002867251 ИНН 7713216541	доля в ООО «ИАС» - 98 %	Дивиденды в ООО «Зеленые линии» не начислялись и не выплачивались. За 2024 осуществлялись операции на сумму 325702 тыс. руб. в т.ч..: строительные работы по договорам подряда на сумму: 301 681 тыс. руб. (с НДС) Услуги по разработке проектной и рабочей документации: - 8 832 тыс. руб. Продажа ТМЦ, ОС – 122

			тыс. руб. Оказание транспортных услуг- 3 399 тыс.руб. Оказание услуг по холодному водоснабжению на сумму: 10 417 тыс. руб. Демонтажные работы 1251 тыс.руб. Аренда транспортных средств, зданий и помещений- 2682 тыс.руб.
Основной управленческий персонал			
	Лакеев Владимир Владимирович (ИНН 400200429285)	Генеральный директор	Сумма начисленного вознаграждения за 2024 год составила 4 508 тыс. руб. Сумма страховых взносов — 766 тыс. руб.

5. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

6. Риски

6.1. Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

6.2. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Согласно политике согласования договоров оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

6.3. Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.
Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе как значительный в связи с существенна изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых;
- поиск новых оптовых покупателей.

6.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2024 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

6.5. Валютный риск

Валютный риск - это риск несения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте. Общество не заключало с контрагентами валютных договоров. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков. Общество оценивает уровень валютного риска как низкий.

7. Условные обязательства и условные активы

Условных активов и условных обязательств нет, Судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

8. Информация о непрерывности деятельности предприятия

В связи с сохранением и усилением геополитической напряженности, которая началась с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, предполагается принятие мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес ООО «ИАС».

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Генеральный директор Лакеев ВВ.

Главный бухгалтер Никитина Д.И.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	742	-	-	(12)	-	-	-	742	(12)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	-	-	742	-	-	(12)	-	-	-	742	(12)
	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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	742	-	(742)	-
в том числе:				-	-	-	-
Программа скоринговой оценки поставщиков "ИАС строитель"	5181	за 2024г.	-	742	-	(742)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Лакеев Владимир Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	104 892	(70 908)	38 849	(4 829)	4 301	(10 297)	-	-	-	138 912	(76 904)
	5210	за 2023г.	117 029	(63 023)	3 313	(15 449)	3 796	(11 681)	-	-	-	104 892	(70 908)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	25 595	(16 535)	-	(201)	187	(2 252)	-	-	-	25 394	(18 601)
	5211	за 2023г.	25 595	(13 933)	-	-	-	(2 602)	-	-	-	25 595	(16 535)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	14 621	29 182	-	(38 849)	4 953
	5250	за 2023г.	13 528	4 891	(485)	(3 313)	14 621
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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 _____ Лакеев Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Лакеев Владимир Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	103 204	-	103 204	717 778	(676 412)	-	-	X	144 570	-	144 570
	5420	за 2023г.	102 965	-	102 965	464 690	(464 451)	-	-	X	103 204	-	103 204
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	31 841	-	31 841	255 977	(219 482)	-	-	82 323	68 336	-	68 336
	5421	за 2023г.	26 435	-	26 435	142 912	(137 506)	-	-	-	31 841	-	31 841
Готовая продукция	5402	за 2024г.	2 213	-	2 213	36 272	(36 703)	-	-	1 553	1 782	-	1 782
	5422	за 2023г.	1 156	-	1 156	28 747	(27 691)	-	-	-	2 213	-	2 213
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	68 474	-	68 474	424 386	(419 210)	-	-	-	73 651	-	73 651
	5425	за 2023г.	75 041	-	75 041	292 150	(298 717)	-	-	-	68 474	-	68 474
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета , которые в балансе отражаются в составе Запасов)	5407	за 2024г.	675	-	675	1 143	(1 017)	-	-	-	801	-	801
	5427	за 2023г.	333	-	333	880	(538)	-	-	-	675	-	675
	5408	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Лакеев Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	41 820	(1 178)	61 369	-	(39 857)	-	427	-	-	-	63 332	(751)
	5530	за 2023г.	36 560	(4 172)	32 702	-	(25 979)	(1 463)	2 994	-	-	-	41 820	(1 178)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	7 582	-	31 680	-	(7 477)	-	(351)	-	-	-	31 785	(351)
	5531	за 2023г.	19 447	(82)	7 429	-	(19 237)	(57)	(82)	-	-	-	7 582	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	26 555	(1 178)	17 339	-	(24 697)	-	778	-	-	-	19 197	(400)
	5532	за 2023г.	10 837	(4 090)	20 807	-	(3 683)	(1 406)	(2 912)	-	-	-	26 555	(1 178)
Прочая	5513	за 2024г.	7 683	-	12 350	-	(7 683)	-	-	-	-	-	12 350	-
	5533	за 2023г.	6 276	-	4 486	-	(3 059)	-	-	-	-	-	7 683	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	41 820	(1 178)	61 369	-	(39 857)	-	427	X	-	-	63 332	(751)
	5520	за 2023г.	36 560	(4 172)	32 702	-	(25 979)	(1 463)	2 994	X	-	-	41 820	(1 178)

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	77 238	297 819	-	(185 209)	(1)	-	X	X	-
	5580	за 2023г.	89 885	479 934	-	(492 360)	(221)	-	X	X	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	38 361	22 003	-	(30 833)	(1)	-	-	-	189 847
	5581	за 2023г.	23 554	212 257	-	197 412	(38)	-	-	-	77 238
авансы полученные	5562	за 2024г.	12 983	107 461	-	(842)	-	-	-	-	29 530
	5582	за 2023г.	51 804	45 474	-	(84 113)	(183)	-	-	-	38 361
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	14 878	19 368	-	(2 239)	-	-	-	-	119 602
	5583	за 2023г.	9 311	82 126	-	(76 559)	-	-	-	-	12 983
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	32 007
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	14 878
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	6 008	190	-	6 008	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	503	46 472	-	(40 967)	-	-	-	-	-
перед персоналом по оплате труда	5567	за 2024г.	5 008	148 797	-	145 287	-	-	-	-	190
	5587	за 2023г.	4 714	93 604	-	93 310	-	-	X	X	6 008
Итого	5550	за 2024г.	77 238	297 819	-	(185 209)	(1)	X	X	X	8 518
	5570	за 2023г.	89 885	479 934	-	(492 360)	(221)	X	-	-	5 008
									-	-	189 847
									-	-	77 238

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	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Лакеев Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	206 814	138 679
Расходы на оплату труда	5620	133 552	91 201
Отчисления на социальные нужды	5630	34 566	18 521
Амортизация	5640	10 309	11 681
Прочие затраты	5650	103 361	39 779
Итого по элементам	5660	488 602	299 861
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(4 746)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	5 510
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	483 856	305 371

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



Руководитель _____ Лакеев Владимир Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

31 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	9 555	3 211	9 555	-	3 211

Руководитель _____ Лакеев Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 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 _____ Лакеев Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
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 _____ Лакеев Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.