

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФОРПОСТ» ЗА 2024 ГОД

Содержание

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «» (далее «Общество») создано в 2018 году.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «»

Сокращенное наименование ООО «ФОРПОСТ»

ОГРН 1187746644470 дата регистрации 06.07.2018

ИНН 9723052600 КПП 771601001

ОКТМО 45365000, ОКATO 45280597000

Юридический адрес: 129347, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ярославский, ул. Проходчиков, д. 16, стр. 1

Фактический адрес: 129090 г. Москва, улица Щепкина дом 6 строение 2. Данное помещение занимает на основании договора аренды

Телефон: +7 (495) 0182552

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполнял:

- Генеральный директор Насыров Шавкат Мухлисович с 14.08.2019 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000,00 руб. (Два миллиона рублей), оплачен полностью.

Основные и дополнительные виды деятельности Общества:

Основной вид деятельности:

-Строительство жилых и нежилых зданий (41.20).

Дополнительные виды деятельности:

- Разработка строительных проектов (41.10);
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (42.11);
- Разборка и снос зданий (43.11);
- Подготовка строительной площадки (43.12);
- Разведочное бурение (43.13);
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (42.21);
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22);
- Производство прочих строительно-монтажных работ (43.29);
- Производство прочих строительно-монтажных работ (43.29);
- Производство штукатурных работ (43.31);
- Работы столярные и плотничные (43.32);
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен (43.33);
- Производство малярных и стекольных работ (43.34);

- Производство прочих отделочных и завершающих работ (43.39)
- Производство кровельных работ (43.91)
- Строительство электростанций (42.22.3);
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (43.99);
- Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73)
- Торговля оптовая неспециализированная (46.90);
- Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах (46.52);

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

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств, и иных обособленных подразделений.

Лицензии на осуществление вида деятельности

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

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	77-Б/07245 от 30.12.2020г.	Бессрочная
Деятельность по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации	МКРФ 21496	Бессрочная
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Л022-00112-77/01190701	Бессрочная
Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения)	Л020-00113-50/00011414	Бессрочная

Строительная компания ООО СК «Форпост» является членом саморегулируемой организации СРО АС «Стройконсолидация», регистрационный № в реестре 271 от 06.03.2019 г.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 201 человек (31 декабря 2023 г. – 173 человек, 31 декабря 2022 г. – 118 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета осуществляются бухгалтерской службой Общества под руководством главного бухгалтера Студиловой Ольги Сергеевны ИНН 165015934300.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АЛЕЙНИКОВА И ПАРТНЕРЫ».

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

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) 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. Существенной признается величина, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов.

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	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов	1230

внеоборотных активов	
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	1230
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	1210
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	1150
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	1150
Объекты инвестиционной недвижимости	1160
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1160
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	1190
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок не более 12 месяцев	1260

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 Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС 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 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,
 - банковские векселя, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения 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.

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.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

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	Положение по учетной политике	В связи с изменением применяемых способов учета по решению руководства организации, изменение законодательства : начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Приказ №03-У от 09.04.2024г.

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 средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, 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.

Курсы валют составили на эти даты за 1 доллар США: 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.; за 1 евро: 31 декабря 2024г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.

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.

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. 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 одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	5 - 10
Офисное оборудование	2 - 5
Машины и оборудование	2 - 7
Транспортные средства	3 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 - 10
Другие виды основных средств	3 - 15

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 5 % от стоимости, объектов основных средств по группе.

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

Для каждой группы основных средств устанавливается линейный способ амортизации:

Начисление амортизации объекта основных средств начинается: с даты его признания в бухгалтерском учете.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.6. 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 Общество 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.

2.7. 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 тестируются отдельные активы.

2.8. 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.

2.9. ЗАПАСЫ

2.10. 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: применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Незавершенное производство оценивается: в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.12. 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: фактическая себестоимость 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 (или 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.

2.13. 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.

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

Резервный капитал: не создается.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся Обществом на прочие расходы одновременно 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 трех миллионов рублей.

2.16. 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.

2.17. 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).

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.

Способом определения стоимости товаров, переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является справедливая стоимость таких товаров.

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.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

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

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

При формировании оценочных обязательств общество применяет следующие разработанные методики:

- при формировании резерва на оплату предстоящих отпусков сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как

сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

2.19. 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

Данные должны быть представлены на 3 отчетные даты: 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, за два отчетных периода: 2024 и 2023 гг.

Информация частично представлена в табличной форме, как предусмотрено Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", таблицы сформированы и приведены в качестве Приложений к настоящим Пояснениям. В соответствующих разделах даны ссылки на соответствующие табличные приложения.

3.3. 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 и дополнительно раскрыты, см. таблица ниже:

тыс.руб.

Наименование ОС	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Mercedes-Benz C-класс (VIN W1K2231211FJ52620) A 131 MO 99	-	14 000,00	-
Автобус YUTONG ZK 6122H9 VIN LZYTATF65P1019790 (P223BB977)	-	13 259,85	-
DAEWOO NOVUS WIN: XD2436520P7000012 (P494BB977)	-	7 508,88	-
КОЛЕСНЫЙ ЭКСКАВАТОР SANY SY155W, (SY0151CC27938) 4997MM77	-	11 824,07	-

Грузовой автомобиль КО-529-03 на шасси ГАЗ-3М VIN X5H529135R0000502 (P950KK977)	6 316,67	-	-
Блок-контейнер Краус_Штаб строительства (20 контейнеров)	1 639,68	-	-
КАМАЗ М1945 E967BC977 WIN: XTC549015P2588268	-	8 750,00	-
	14 579,72	154 457,71	0

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	164 875	249 614	146 437
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-

Общество эксплуатирует/-ло основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости) но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2022г. 13 067 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 0 тыс. руб.

На 31.12.2024г. 0 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	331,16	-
в том числе:		
Генератор Дизельный WEICHAИ WPG55*1	3,05	
Машина сверлильная DIAM CSN-355A	18,79	
Ноутбук Huawei MB X Pro MACHD-WFE9Q (53012HFC)i7 165G7/16/512/13,9	34,45	
Цифровое полноцветное МФУ формата A3 SHARP MX-2651EU	8,61	
Моноблок 27" Dell Inspiron 7700 i5-1135G7/8GB/512GB SSD/MX330	19,45	

2GB/CR/Win10Pro/GBitEth/WiFi/BT/(2) Ноутбук Dream Machines RG3050Ti-15RU25 I7 11800H/16Gb/512Gb SSD	30,25	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе: (объект основных средств или группа)	-	-

В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств с убытком (аналогично - в 2023г.).

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.

Изменения оценок будут учитываться Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Изменение оценок не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

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.

Общество арендует следующие объекты: транспортные средства и специализированная техника.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 2-5 лет с возможностью продления данного срока.

Дополнительные затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в отчетном периоде отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

тыс. руб.

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Транспортные средства	2024г	9 725	1 496	6 316	-	-	344	6 122	344
	2023г	24 980	2 268	-	-	-	-	9 725	1 496
Специальная техника	2024г	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г	13 696	1 711	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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.

Обществом были проведены проверки запасов на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

В 2024 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов финансово-хозяйственной деятельности, составила 4 834 733 тыс. руб. 91% от общего объема денежных платежей (в 2023 году 6 930 190 тыс. руб. или 90%).

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражены в отчете ОДДС в разделе денежных потоков о текущих операций по строке 4121 за 2024 г. составили 4 419 665 тыс. руб., за 2023г. составили 6 981 399 тыс. руб.

Денежных потоков с дочерним обществом в 2024, 2023, 2022гг не было.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование банка	2024	2023	2022
40702810000000003072, АКБ "ДЕРЖАВА" ПАО	755,18	42 624 165,07	1 054 490,46
40702810101500024125, ООО "Банк Точка"	20 984 708,34	619 620,29	
40702810201300030846, АО "АЛЬФА-БАНК"	5 438,45		
40702810438000315513, ПАО СБЕРБАНК	5 865,13		
40702810715810001962, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	2 602,00		
40702810838000456959, ПАО Сбербанк	3 381,17		
40702810001460005949, ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		5 739,55	32 040,54
40702810001500057690, ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" спецсчет		3 149,84	3 056,85
40702810201300030846, АО "АЛЬФА-БАНК"		1 028,55	173 475,11
40702810438000315513, ПАО СБЕРБАНК		60 198,27	
40702810101500024125, ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"			299 002,11
Итого:	21 002 750,27	43 313 901,57	1 562 065,07

руб.

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.

На отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствует дебиторская задолженность в валютах, отличных от валюты представления отчетности.

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 на отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 951 880 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023г.: 851 749 тыс. руб., 31 декабря 2022г.: 1 200 346 тыс. руб.)

На отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствует кредиторская задолженность в валютах, отличных от валюты представления отчетности.

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество не привлекало кредитных и заемных средств, в т.ч. на инновации и модернизацию производства, в течение 2024 г и 2023 г. Задолженность по кредитам и займам полученным на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствовала.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов отсутствуют.

3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев.

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 9 144 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

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

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 122 916 тыс. руб. (2023 г. – 57 628 тыс. руб.).

В отчетном году сумма налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 113 488 тыс. руб. (2023 г. 65 616 тыс. руб.). Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 13 794 тыс. руб. (2023 г. 23 275 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за отчетный период, см. табличные приложения таблица 9.1.

Детально временные разницы отражены в табличных приложениях 9.1 и 9.2.

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. Обществом выбран подход отражения корректировок отложенных налогов в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», суммы корректировок отражены в табличных приложениях 9.2.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 3 780 856,21 руб. Величина налоговых платежей на ЕНС за 2024 г. составила 585 298 тыс. руб., за 2023 г. -364 481 тыс. руб.

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

(в тыс. руб.)

Выручка видам работ	2024 г.	2023 г.
Капитальный ремонт	5 081 114	8 366 071
СМР	-	-
ПИР	-	-
Итого:	5 081 114	8 366 071

3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Себестоимость по видам работ	2024 г.	2023 г.
Капитальный ремонт	4 429 938	7 893 106
СМР	-	-
ПИР	-	-
Итого:	4 429 938	7 893 106

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.

Амортизация по объектам ППА за 2024 г. и за 2023 г. отсутствует.

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде за 2024 год составили 11 666 тыс. руб., сопоставимые данные за 2023 г. составили 102 тыс. руб.

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Агентское вознаграждение	211	187
Аренда оборудования, ОС и тд	-	203
Аренда помещения	11 666	102
Банковская гарантия	-	1 974
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	944	1 249
ГСМ, Топливо	330	3 439
Оплата труда	100 219	137 629
Ремонт а/м, тех обслуживание, мойка а/м	4 927	2 684
Страховые взносы	26 032	2 432
Прочие затраты	11 325	16 139
Амортизация	672	-
Текущий и капитальный ремонт офиса	56 493	-
Итого:	241 686	204 959

3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	2024г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества (материалов)	431 901	328 126	30 899	20 748
Резрвы по гарантийным обязательствам	-	-	-	-
Проценты к получению (уплате):	9 882	1 308	10 363	-
Резервы по сомнительным долгам	157 504	244 733	618 247	656 316
Оценочные обязательства по оплате труда	10 113	-	13 679	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	18 967	132 490	7 311	17 120
Прочие	263 764	96 429	1 553	6 802
Итого:	892 131	803 086	682 052	700 986

3.17 ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Расчет чистых активов Общества на 31.12.2024 приведен в табличном приложении «Расчет стоимости чистых активов».

3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2023 г.		
		Объем операции, тыс. руб.	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.
1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество							
Участник Общества (физическое лицо)	Начисление дивидендов	159 471	Выплачены денежными средствами	0	11 000	Выплачены денежными средствами	0

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 и его заместители.

В 2024 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу организации следующие вознаграждения: заработная плата и премии, на общую сумму 100 219 тыс. руб. (2023 г. 204 973 тыс. руб.)

(в тыс. руб.)

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	7 643	17 324
В т.ч. Генеральный директор	6 303	14 688
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	7 643	17 324

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Величина страховых взносов составила: 267 614 тыс. руб. (2024 г.), 174 404 тыс. руб. (2023 г.)

3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 90 799 тыс. руб.,

на 31.12.2023 оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование – составило 81 591 тыс. руб.,

Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами (см. таблица ниже).

Год	Наименование контрагента, основание и предмет спора	Наименование судебного органа, место нахождения	Оспариваемая сумма, валюта	Решение в ПОЛЬЗУ или ПРОТИВ Участника
2024 год				
2024	ООО "ТРАНСЭКСПЕРТ"	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-155543/2024	131 512,52 руб.	Решение полностью в пользу ООО «ФОРПОСТ»
2024	ООО ТД «ЭКО-СТИЛЬ М»	Арбитражный суд г. Москвы Банкротное дело № А40-72642/2024	1 702 573,26 руб.	Конкурсное производство

Руководство Общества не ожидает существенных оттоков денежных средств в связи с указанными судебными разбирательствами.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 9 144 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 193 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.).

Условные обязательства по выданным поручительствам

Поручительства выданы за:	Сумма поручительства по состоянию на 31 декабря			Характер обязательств	Срок действия
	2024 г.	2023 г.	2023 г.		

КАРКАДЕ ООО	9 144	0	0	Договор лизинга 88754/2024 от 02.10.2024	2024-2026 год
Прочие					
ИТОГО	9 144	0	0		

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

Условные активы в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

Обеспечение обязательств

Величина полученных Обществом банковских гарантий на отчетную дату составляет тыс. руб., на 31.12.2023г. - 3 206 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 18 116 тыс. руб.).

3.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

3.21. 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.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.23. 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.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

- *Финансовые риски;*
- *Рыночный риск.*

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. 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

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с заказчиками и покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация работ, услуг и ТМЦ производилась только заказчиком и покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва отсутствует.

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.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий. У Общества нет существенных обязательств, номинированных в иностранной валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

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.

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 большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью 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

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, 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. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

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

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на строительные материалы и топливо, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.26. 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

Насыров Ш.М.

Главный бухгалтер
31 марта 2025г.

Студилова О.С.

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.	-	20 400	(846)	(15 353)	4 202
	5250	за 2023г.	-	154 458	-	(154 458)	-
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	331		447	
в том числе:	5261	-		-	
	5270	-		-	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		-		-	
	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 _____
(подпись)

Насыров Шавкат
Мухлисович
(расшифровка подписи)

28 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		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	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.	15 000	-	332 000	246 000	-	-	-	-	-	101 000
	5315	за 2023г.	3 500	-	30 025	18 525	-	-	-	-	-	15 000
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	3 500	-	30 025	18 525	-	-	-	-	-	15 000
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	15 000	-	332 000	246 000	-	-	-	-	-	101 000
	5310	за 2023г.	3 500	-	30 025	18 525	-	-	-	-	-	15 000

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель _____ (подпись) _____
 Насыров Шавкат
 Мухлисович
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г. _____

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление				выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	788 320	(38 069)	879 506	-	(543 164)	(2 195)	(157 505)	15	1 122 506	(125 298)	15	1 122 506	(125 298)	788 344	(38 069)
	5530	за 2023г.	1 131 810	-	619 426	15	(966 266)	(207)	(603 247)	-	3 565	-	-	3 565	-	788 344	(38 069)
в том числе:	5511	за 2024г.	153 104	(38 069)	175 646	-	(139 022)	-	(157 505)	-	-	-	-	-	-	189 728	(125 298)
	5531	за 2023г.	58 528	-	128 615	-	(22 400)	(1)	(11 638)	-	-	-	-	-	-	153 104	(38 069)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2024г.	597 725	-	656 509	-	(403 097)	(2 195)	(591 609)	-	-	-	-	-	-	848 942	-
	5532	за 2023г.	1 025 391	-	472 427	-	(308 277)	(206)	(591 609)	-	-	-	-	-	-	597 725	-
Авансы выданные	5513	за 2024г.	37 490	-	47 352	-	(1 046)	-	-	-	-	-	-	-	-	83 836	-
	5533	за 2023г.	11 802	-	34 093	15	(8 420)	-	-	-	-	-	-	-	-	37 490	-
Прочая	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	788 320	(38 069)	879 506	-	(543 164)	(2 195)	(157 505)	-	X	X	15	1 122 506	(125 298)	788 344	(38 069)
	5520	за 2023г.	1 131 810	-	619 426	15	(966 266)	(207)	(603 247)	-	3 565	-	-	3 565	-	788 344	(38 069)

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	-	1 112	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	1 112	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
Насыров Шавкат
Мухлисович
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	3 148 868	6 316 976
Расходы на оплату труда	5620	488 266	465 877
Отчисления на социальные нужды	5630	136 804	128 240
Амортизация	5640	57 608	50 184
Прочие затраты	5650	876 700	1 136 899
Итого по элементам	5660	4 708 246	8 098 176
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(36 622)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 671 624	8 098 176

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

Руководитель _____
(подпись)

Насыров Шавкат
Мухлисевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	53 033	52 842	(45 830)	(10 113)	49 931

Руководитель _____
(подпись)

Насыров Шавкат
Мухлисевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____ (подпись)
 Насыров Шавкат
 Мухлисович
 (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г. _____

Приложение 9.1. Расход по налогу на прибыль за 2024 г.

руб.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	498 535 942,40
B	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	17 192 376,80
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	24 695 550,00
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	9 039 938,22
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	2 748 935,36
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	119 834 882,86
1	Отложенный налог на начало периода (B) - (B)	-7 503 173,20
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	6 291 002,86
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	13 794 176,06
3А	Эффект изменения временных разниц***	12 535 975,49
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	1 258 199,98
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-113 487 605,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-99 693 428,94
6	Условный расход по налогу - (A) * 20%	-99 707 188,48
7	Постоянный налоговый расход - (E) * 20%	-23 966 976,57
8	Чистая прибыль (A) + (5)	398 842 513,46

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ "ФОРПОСТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	164 875	249 614	146 437
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	9 040	17 113	15 046
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	2 707
Запасы	1210	143 057	22 916	18 046
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15 247	32 526	-
Дебиторская задолженность*	1230	997 208	750 251	1 095 721
Финансовые вложения краткосрочные	1240	101 000	15 000	3 500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 003	49 714	1 562
Прочие оборотные активы	1260	1 819	3 206	18 116
ИТОГО активы	-	1 453 248	1 140 340	1 301 135
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 749	24 696	8 130
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	5 524	10	29 442
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	951 588	851 749	1 200 346
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	49 931	53 033	28 297
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	6 767	-
ИТОГО пассивы	-	1 009 792	936 255	1 266 215
Стоимость чистых активов	-	443 457	204 085	34 920

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

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