

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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель

Дудулин Павел Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		Выбыло объектов			убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
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:			
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	817	421	421
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Дудупин Павел Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

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 доведенную первоначальную стоимость 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.	11 000	-	-	(11 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	15 000	-	-	(4 000)	-	-	-	11 000	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	11 000	-	-	(11 000)	-	-	-	-	-
Краткосрочные договора займы	5316	за 2023г.	15 000	-	-	(4 000)	-	-	-	-	-
	5300	за 2024г.	11 000	-	-	(11 000)	-	-	-	11 000	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023г.	15 000	-	-	(4 000)	-	-	-	-	-
										11 000	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

Дудулин Павел Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ Дудулин Павел Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

_____ 28 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	13 794 962	-	1 078 471	-	(1 355 747)	-	-	-	-	13 517 686
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	23 136 904	-	18 736 475	-	(28 078 417)	-	-	-	-	13 794 962
в том числе:												
	5511	за 2024г.	783 789	-	525 214	-	(691 151)	-	-	-	-	617 852
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	373 684	-	16 650 618	-	(16 240 513)	-	-	-	-	783 789
	5512	за 2024г.	12 772 554	-	501 192	-	(626 197)	-	-	-	-	12 647 549
Авансы выданные	5532	за 2023г.	22 762 908	-	1 816 200	-	(11 806 554)	-	-	-	-	12 772 554
	5513	за 2024г.	233 734	-	50 502	-	(35 730)	-	-	-	-	248 506
Прочая	5533	за 2023г.	312	-	234 500	-	(1 078)	-	-	-	-	233 734
	5514	за 2024г.	4 885	-	1 563	-	(2 669)	-	-	X	X	3 779
Расчеты по налогам и взносам	5534	за 2023г.	-	-	35 157	-	(30 272)	-	-	X	X	4 885
	5500	за 2024г.	13 794 962	-	1 078 471	-	(1 355 747)	-	X	-	-	13 517 686
Итого	5520	за 2023г.	23 136 904	-	18 736 475	-	(28 078 417)	-	X	-	-	13 794 962

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)							
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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	14 326 581	1 098 245	-	(1 620 644)	-	-	-	-	13 804 182
	5580	за 2023г.	23 600 347	24 306 408	-	(33 580 174)	-	-	-	-	14 326 581
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 245 977	517 526	-	(853 933)	-	-	-	-	909 570
	5581	за 2023г.	726 235	16 647 398	-	(16 127 656)	-	-	-	-	1 245 977
авансы полученные	5562	за 2024г.	12 847 948	530 833	-	(723 333)	-	-	-	-	12 655 448
	5582	за 2023г.	22 858 597	2 590 527	-	(12 601 176)	-	-	-	-	12 847 948
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	297	39 671	-	(39 154)	-	-	-	-	814
	5583	за 2023г.	15 515	4 836 124	-	(4 851 342)	-	-	-	-	297
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	232 359	10 215	-	(4 224)	-	-	-	-	238 350
	5586	за 2023г.	-	232 359	-	-	-	-	-	-	232 359
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	14 326 581	1 098 245	-	(1 620 644)	-	X	-	-	13 804 182
	5570	за 2023г.	23 600 347	24 306 408	-	(33 580 174)	-	X	-	-	14 326 581

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 _____ (подпись)
Дудулин Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	508 327
Расходы на оплату труда	5620	4 106	1 777
Отчисления на социальные нужды	5630	1 240	537
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	14 784	13 805 062
Итого по элементам	5660	20 130	14 315 703
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 130	14 315 703

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

Руководитель _____
(подпись)

Дудулин Павел Евгеньевич
(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	181	353	(491)	(29)	14
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	181	353	(491)	(29)	14

Руководитель

Дудулин Павел Евгеньевич

(подпись)

(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	231 104	231 104	-
в том числе:				
гарантийные удержания	5801	231 104	231 104	-
Выданные - всего	5810	231 541	231 508	-
в том числе:				
гарантийные удержания, возвратные обеспечительные платежи	5811	231 541	231 508	-

Руководитель

Дудулин Павел Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 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

Дудулин Павел Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах включая
основные положения учетной политики
за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Москапстрой-Инжиниринг»**

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью Москапстрой-Инжиниринг (далее по тексту Общество) зарегистрировано 16.08.2021г. Номер государственной регистрации: 1217700381788.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9704083465.

Юридический адрес: 123056, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5 помещ. 1/1.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2024г. составляет 0, по состоянию на 31.12.2023г. составляла 0.

1.1. Структура органов управления.

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества. Совет директоров в Обществе не сформирован. Его полномочия осуществляет Общее собрание участников (ООО «Новый Старт» - 99%, АО «УКС» - 1%. Единственным участником ООО «Новый Старт» с долей 100% уставного капитала является АО «Москапстрой» ИНН 7710043065. Основным акционером АО «Москапстрой» с долей владения 99,9511% от уставного капитала является АО «Мосинжпроект». Единственным акционером АО «Мосинжпроект» является Субъект Российской Федерации – г.Москва. Таким образом, Субъект Российской Федерации – г.Москва является стороной, обладающей конечным контролем.), за исключением вопросов и действий, связанных с созывом и проведением общего собрания участников, которые осуществляет Генеральный директор. Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных компетенции общего собрания участников, осуществляет Генеральный директор Дудуллин Павел Евгеньевич, полномочия которого переданы управляющей организации АО «Москапстрой» (ОГРН 1027700060486, ИНН 7710043065) (Протокол №1 общего собрания учредителей от 10.08.2021 г., Протокол общего собрания участников от 15.08.2024 г. – продление полномочий с 17.08.2024 по 16.08.2027 гг.).

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

1.2. Сведения о дочерних организациях, о филиалах и представительствах общества.

Дочерних организаций по состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет.

Территориально обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет.

1.3. Сведения об аудите Общества.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оценка – Аудит» (ООО «Оценка-Аудит»).

Адрес местонахождения: 105118, Российская Федерация, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Соколиная гора, ул. Вольная, дом 25, стр. 3, помещ. 245.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»: 12006191035.

1.4. Основные виды деятельности.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: заказчика-застройщика, генерального подрядчика, разработка строительных проектов на объектах строительства по договорам подряда.

1.5. Лицензии

Лицензий у ООО «Москапстрой-Инжиниринг» нет.

2. Финансово-хозяйственная деятельность

2.1. Основа представления отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Учетной политики Общества. Общество при формировании учетной политики не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. При составлении отчетности за 2024 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В балансе за 2024г. изменений на начало отчетного периода по сравнению с остатками на конец отчетного периода в балансе за 2023г. не происходило.

2.2. Финансовые вложения.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым текущая стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки.

Денежные эквиваленты (депозиты) отделяются от других финансовых вложений в зависимости от срока размещения депозита; менее 3-х месяцев являются денежным эквивалентом, более 3-х месяцев – финансовые вложения.

Депозитные вклады учитываются в инвестиционных потоках в отчете о движении денежных средств.

Финансовые вложения отражены по строке 1240 бухгалтерского баланса, наличие и движение финансовых вложений отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 3.1-3.2 – Финансовые вложения.

2.3. Работы, услуги, прочие оборотные и внеоборотные активы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения сроком до 1 года и прочее) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Прочие оборотные активы по строке 1260 Бухгалтерского баланса включают в себя краткосрочные затраты по расходам будущих периодов, отраженных на счетах учета 97 в сумме 21 тыс.руб. за 2024 год, в сумме 17 тыс.руб. за 2023 год.

2.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса, наличие и движение дебиторской задолженности отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Пояснения таблица 5.1-5.2 – Дебиторская и кредиторская задолженность.

Так же по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» отражены гарантийные удержания в сумме 231 508 тыс.руб. за 2024 г., в сумме 231 508 тыс.руб. за 2023 г. – Пояснения таблица 5.1 Прочие.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250, и на 31.12.2024 года составляют 347 353 тыс.руб., на 31.12.2023 года – 575 831 тыс.руб., на 31.12.2022 года – 501 420 тыс.руб. Эти средства включают собственные денежные средства Общества предназначенные для оплаты ПИР, строительно-монтажных работ, оборудования и прочих затрат, связанных со строительством объектов для них. Движение денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств. Расшифровка Прочих поступлений и прочих платежей приведена ниже:

строка 4119	в тыс.руб.	
	Обороты за 2024г.	Обороты за 2023г.
Статьи движения денежных средств		
Возврат выданных займов (краткосрочных)	11 000,00	4 000,00
Возврат от поставщика	0,00	0,00
Прочие операции поступления (проценты банка, займа)	7 334,00	11 286,00
Прочие операции поступления (прочие поступления, кроме процентов), в т.ч.:	482,00	400,00
штрафы по договорам	417,00	400,00
Итого	18 816,00	15 687,00

строка 4129		в тыс.руб.
	Обороты за 2024г.	Обороты за 2023г.
Статьи движения денежных средств		
Возврат авансов	268 000,00	710 000,00
Оплата комиссии банка	47,00	56,00
Уплата налогов и сборов (кроме прибыль и с зарплаты)	1 949,00	22 947,00
Прочие расходные операции	8 452,00	4,00
Операции по НДС и сч.68.2	-596,00	-80 536,00
Итого	277 852,00	652 471,00

2.6. Уставный капитал.

Количество совладельцев (по данным ЕГРЮЛ): 2. Уставный капитал ООО «Москапстрой-Инжиниринг» состоит из доли 73,9% - ООО «Новый Старт» и 1% АО «УКС». В течении 2024 года величина уставного капитала не изменялась.

2.7. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль). НДС к восстановлению, исчисленный с выданных авансов, отражается Обществом свернуто.

В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательствах соответственно.

2.8. Добавочный и резервный капитал.

Добавочный и резервный капитал Общество не создавало.

2.9. Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль, отраженная по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024г. составила 60 768 тыс.руб., на 31.12.2023г. составила 54 984 тыс.руб. Формирование чистой прибыли отражено в Отчете о финансовых результатах Общества за 2024 год.

2.10. Расчеты по заемным средствам.

Общество в прошлых периодах и 2024 году не привлекало заемных средств на пополнение оборотных активов. Для обеспечения контрактов пользуется банковскими гарантиями.

2.11. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса, наличие и движение кредиторской задолженности отражено в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 5.3.

Так же по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» по строке Прочие существенную сумму составляют гарантийные удержания в сумме 231 104 тыс.руб. за 2024 г., в сумме 231 729 тыс.руб. за 2023 г. – Пояснения таблица 5.3.

2.12. Результаты деятельности.

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации выполненных работ по основным направлениям, перечисленным в пункте 2.1 настоящей пояснительной записки. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от реализации выполненных работ, услуг (продажи товаров, продукции) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

По договорам строительного подряда и иным аналогичным договорам, связанным со строительством, долгосрочного характера, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Договоры строительного подряда», выручка и расходы признаются способом по «мере готовности».

Выручка за отчетный период составляет – 21 012 тыс.руб.. Внереализационные доходы за отчетный период составляют – 15 038 тыс.руб. (полученные проценты по займам, депозитам, НСО – 7 523 тыс.руб., штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 7 166 тыс.руб.; прочие – 349 тыс.руб.).

Выручка за 2023 год составила – 14 334 242 тыс.руб.. Внереализационные доходы за отчетный период составляют – 25 436 тыс.руб. (полученные проценты по займам, депозитам, НСО – 12 602 тыс.руб., штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 4 899 тыс.руб.; корректировка актов прошлых лет – 7 935 тыс.руб.).

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость выполненных работ, оказанных услуг (проданных товаров, продукции), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость реализованных выполненных работ, оказанных услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие расходы отражаются отдельными статьями.

Косвенные затраты (общепроизводственные расходы) распределяются между объектами строительства пропорционально прямым затратам (субподрядные работы).

Себестоимость продаж, строка 2120 отчета о финансовых результатах, управленческие расходы, строка 2220 отчета о финансовых результатах, расшифрованы в табличной части в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Пояснения таблица 6.

По строке 5650 «Прочие затраты» Пояснения таблица 6 отражены затраты по СМР, ПИР и сопутствующим затратам по основному виду деятельности (существенную долю составляют гарантийные удержания): за 2024 год в сумме 14 784 тыс.руб., за 2023 год – 13 805 062 тыс.руб.

Внереализационные расходы за 2024 год составили – 7 128 тыс.руб. (штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 6 750 тыс.руб.; прочие – 378 тыс.руб.).

Внереализационные расходы за 2023 год составили – 40 174 тыс.руб. (штрафные санкции и удержания по договорам, неустойка – 5 156 тыс.руб.; корректировка актов прошлых лет – 34 952 тыс.руб.; прочие – 66 тыс.руб.).

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога прибыль используется метод начисления.

ООО «Москапстрой-Инжиниринг» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

Отложенные налоговые активы:

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	36		1	33	4	
Итого	36		1	33	4	

		в тыс.руб.	
Порядок расчета			
A	Прибыль до налогообложения	8 792	3 801
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	36	23
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0	0
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4	36
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	0	0
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
E	Постоянная разница за период	6 250	4 256
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода (B) - (B)	36	23
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	4	36
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-33	13
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-2 975	-1 624
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-3 008	-1 611
6	Условный расход по налогу - (A) * 20%	-1 758	-760
7	Постоянный налоговый расход - (E) * 20%	-1 250	-851
8	Чистая прибыль (A) + (5)	5 784	2 190

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила за 2024 год 14 875 тыс.руб., за 2023 год – 8 121 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 2 975 тыс.руб., за 2023 год – 1 624 тыс.руб.

В 2024 году деятельность Общества была непрерывной.

Аффилированными лицами (связными сторонами) по состоянию на 31.12.2024. являются:

№ п/п	Наименование	Местонахождение	Основания признания связанной стороной	Даты признания и исключения из связанных сторон
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Новый Старт»	г. Москва	Общество владеет более 20% доли ООО «Москапстрой-Инжиниринг»	16.08.2021
2.	Акционерное общество "УКС"	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
3.	Акционерное общество «Москапстрой»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество Лицо, осуществляет функции ЕИО ООО «Москапстрой-Инжиниринг»	16.08.2021 16.08.2021
4.	Акционерное общество "ТУКС №7 ЮВ"	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
5.	Закрытое акционерное общество "УКС-5"	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
6.	Закрытое акционерное общество "ТУКС № 3"	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
7.	Акционерное общество «Капстройпроект»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
8.	Акционерное общество «Мосинжпроект»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
9.	Акционерное общество Управление по проектированию	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к	16.08.2021

	общественных зданий и сооружений «Моспроект-2» имени М.В. Посохина		которой принадлежит Общество	
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Проектный Институт Москапстрой»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Москапстрой - Строительное управление №1»	г. Москва	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	16.08.2021
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Москапстрой».	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	11.01.2022
13.	Акционерное общество «Москапстройпроект»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.11.2022

Перечень крупных сделок с аффилированными лицами:

В тыс.руб.

№	Объект	Контрагент	№ Договора	Дата	Сумма
1.	90580 (ПИР) Жилой дом с приспособлением подземной автостоянки под защитное сооружение гражданской обороны – «укрытие» (ЗСГО) с инженерными сетями и благоустройством территории (со сносом жилых домов по адресам: Рязанский проспект д. 95, корп. 3; Рязанский проспект д. 95, корп. 4) по адресу: мкр. 128 Б-В, район Выхино-Жулебино (зона №1.1) (Юго-Восточный административный округ города Москвы)	ООО "Москапстрой-Инжиниринг"	МКС/250122-вж	24.02.2022	196 349,15
2.	90648 Титул 703280 (Этап 1 дорога) (СМР) Выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию под "ключ" объекта: "Дороги и инженерные коммуникации на территории Инновационного научно-технологического центра МГУ "Воробьевы горы"	ООО "Москапстрой-Инжиниринг"	МКС/150222-СМР-МГУ	24.02.202	2 428 682,06
3.	90494 ул.Твардовского, вл.10, район Строгино (уровень 2) Взрослая поликлиника на 750 посещений в смену с травматологическим пунктом	ООО "Москапстрой-Инжиниринг"	МКС/310122-СМР-ТВ	31.01.2022	695 999,80
4.	90494 ул.Твардовского, вл.10, район Строгино (уровень 2) Взрослая поликлиника на 750 посещений в смену с травматологическим пунктом	ООО "Москапстрой-Инжиниринг"	МКС/201221-ПИР-СМР-ФИЛ	01.11.2021	5 384 659,49
5.	90494 ул.Твардовского, вл.10, район Строгино (уровень 2) Взрослая поликлиника на 750 посещений в смену с травматологическим пунктом	ООО "Москапстрой-Инжиниринг"	МКС/221121-СМР-ВЕРН	22.11.2021	14 409 802,42
6.	90562 Учебно-образовательный кластер "Ломоносов"	ООО "Москапстрой-Инжиниринг"	МКС/251121-СМР-ЛОМ	25.11.2021	11 306 548,71

В Обществе разработаны следующие процедуры контроля в целях выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, а также получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей:

- проведение мониторинга сделок юридической службой организации для выявления операций и договоренностей, в отношении которых необходимо получить согласие и одобрение;

- наличие процедур информирования между службами организации (юридическая служба, бухгалтерия и пр.) и руководством организации.

В 2024 году вознаграждение и компенсации управленческому персоналу (в лице заместителя генерального директора и главный бухгалтер) выплачивались в размере 2 661 тыс.руб., страховые взносы в сумме 804 тыс.руб. (за 2023 год выплаты составили в сумме 600 тыс.руб., страховые взносы в сумме 181тыс.руб.).

В 2024 году были созданы следующие резервы и оценочные обязательства:
- резерв на оплату отпусков, в сумме – 14 тыс.руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

За 2023 год были созданы следующие резервы и оценочные обязательства:
- резерв на оплату отпусков, в сумме – 181 тыс.руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Москапстрой-Инжиниринг», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Москапстрой-Инжиниринг» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3. Риски.

3.1.Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам.

Финансовые риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

Валютный риск

В Обществе отсутствует валютный риск.

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существен.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло процентные заимствования и не размещало депозиты.

Рыночные риски

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

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

Информация о потенциально существенных рисках

В феврале 2022 года возросла геополитическая напряженность и возникли существенные риски для экономики РФ.

Евросоюзом, США и Канадой введен пакет санкций, который включает запрет на продажу товаров и технологий компаниями Евросоюза и США для российских компаний.

Произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Несмотря на данные обстоятельства руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания не является фигурантом санкционных списков.
- Значительная часть доходов не подвержена санкционному риску.
- В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют обязательства в иностранной валюте.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.

В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

Генеральный директор

П.Е. Дудулин

Главный бухгалтер

И.В. Кузнецова

28.03.2025г.