



Общество с ограниченной ответственностью
«Три Эс Стандарт Строй»
(ООО «Три Эс Стандарт Строй»)
ИНН 9706023976 / КПП 180001001 / ОГРН 1227700265066
Тел.: +7 (499) 70-333-70



Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности

за 2024 год

ООО «Три Эс Стандарт Строй»

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Три Эс Стандарт Строй» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учёта и отчётности Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Три Эс Стандарт Строй», адрес места нахождения: 426006, Удмуртская Республика, г.о. город Ижевск, ул. Клубная, д. 67А, помещение 10 с 26.07.2023 г.

Зарегистрировано в МИФНС № 46 по г. Москве 06 мая 2022 года.

ОГРН: 1227700265066.

ИНН: 9706023976.

КПП: 180001001.

Имеет обособленное подразделение по адресу 123056, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул Большая Грузинская, д. 38, стр. 1 зарегистрировано 22.09.2023 ИФНС №3 по г.Москве, КПП: 770345001.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях ОКВЭД 71.12

Общество состоит в Ассоциация саморегулируемая организация «Строитель» АСРО «Строитель». Регистрационный № записи в государственном реестре СРО-С-100-07122009 от 11.04.2024.

ООО «Три Эс Стандарт Строй» имеет Уставный капитал в размере 10 000 руб., оплачен полностью, 100% доли принадлежит ООО «Три Эс Проперти Девелопмент».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Генеральный директор: с 06 мая 2022 года по настоящее время – Антонов Алексей Евгеньевич, решение № 1 от 28.04.2022 года.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет) и Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Ревизионная комиссия отсутствует.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности является единственный участник Общества в лице конечного владельца.

Главный бухгалтер Общества – Куропаткина Евгения Александровна.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 166 человек. Среднемесячная заработная плата составляет – 130 тыс. рублей.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена на основании приказа от 01.12.2024 года № 1/01-01Б. Результаты инвентаризации отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учёта.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учётом Информации Минфина ПЗ-10/2012), действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту и Учётной политикой Общества.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учёта в 2024 году отсутствуют.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учётом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах её деятельности и движении денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчётным годом является период – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

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 отчётной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учётная политика ООО «Три Эс Стандарт Строй» утверждена приказом генерального директора 07.07.2022 № 07/07-04Б. В учётную политику Общества на 2024 год вносились изменения в связи с применением ФСБУ 14/2022 согласно Приказу № 07/07-04Б от 26.12. 2023г.

Бухгалтерский и налоговый учёт осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером организации.

Главный бухгалтер подчиняется Генеральному директору Общества.

Главный бухгалтер в лице сотрудника, на которого возложено ведение учёта:

- обязан соблюдать сам и требовать от подчинённых лиц соблюдение норм и правил, установленных настоящей учётной политикой;
- несёт ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;
- обеспечивает соответствие совершаемых фактов хозяйственной жизни законодательству РФ;
- осуществляет контроль за движением активов и выполнением обязательств.



Учётная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учётной политики;
- допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Изменение показателей предшествующих отчётных периодов в бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах за 2024 год в связи с изменением Учётной политики или в связи с исправлением ошибок предшествующих отчётных периодов не производилось.

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные учётной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах.

Информация об изменении Учетной политики на 2024 год

В Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в части бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в них в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н, и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н в редакции приказа Минфина России от 30 мая 2022 г. N 87н. 3.16.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке согласно п.п. 53 ФСБУ 14/2022 (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

Изменение показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за 2024 год в связи с изменением Учетной политики или в связи с исправлением ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

Корректировка вступительный остатков бухгалтерской отчетности за 2024 г. в связи с применением с 2024 г. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" не требуется в связи с отсутствием объектов учета, отвечающих признакам для учета в качестве нематериальных активов.

Информация об уровне существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчётности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации. В целях детализации статей отчётности считается, что показатель является существенным, если его

величина составляет 10% и более от показателя статьи и информация по нему является существенной в контексте бухгалтерской отчётности, рассматриваемой в целом.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчёте о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках, если информация по нему не приведена обособленно в бухгалтерской отчётности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период составляет сумму по определённой статье отчётности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 10 %.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, необходимые изменения вносить в налоговую декларацию текущего отчётного периода.

Существенное событие после отчётной даты отражать в бухгалтерской отчётности за отчётный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Событие после отчётной даты признавать существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Событие после отчётной даты признавать существенным, если оно в отдельности или в совокупности с другими событиями за один и тот же отчётный период составляет сумму по определённой статье отчётности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 10 %.

Обязательства и операции в иностранной валюте

При учёте хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчётные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчёте их по состоянию на отчётную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчёте о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчёт денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

В 2024г. операций в иностранной валюте не осуществлялось, курсовых разниц нет.

Нематериальные активы, результаты исследований и разработок, поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности

В отчётном и предшествующих периодах у Общества отсутствовали нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности.

Основные средства

Учёт основных средств осуществлять для целей бухгалтерского учёта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ФСБУ 6/2020 (в действующей редакции).

Актив принимать к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для деятельности, направленной на достижение целей, ради которых организация создана;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04 «Малоценные основные средства в эксплуатации». Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Единицей учёта основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимать к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

Под текущей рыночной стоимостью понимать сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объектов основных средств (кроме земельных участков) производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной по сроку полезного использования этих объектов. Сроки полезного использования устанавливаются для целей бухгалтерского учета исходя из ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не происходит увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации организация учитывает оставшийся срок полезного использования данного основного средства.

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

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Право пользования активом

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив. Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Следуя положениям учетной политики и ФСБУ 25/2018, организация классифицировала все свои договоры аренды на операционную и неоперационную (финансовую). Если к арендатору переходят в основном все выгоды и риски по договору – это неоперационная (финансовая) аренда. Если основные выгоды и риски по договору остаются у арендодателя, то это операционная аренда.

Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по учету краткосрочных договоров. Согласно п.6 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в случае краткосрочной аренды допускается отражать арендные обязательства линейным методом в течение срока аренды.

Такой подход возможен исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н, при оценке соблюдения условия, предусмотренного подпунктом 4 пункта 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н, целесообразно использовать соответствующие положения Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.07.2016г. №111н.

Для учета операций по аренде, попадающей под действие ФСБУ 25/2018, используются следующие счета:

- 08.10 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»;
- 76.8 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей.

Наша организация не учитывает переменную часть арендной платы (компенсацию стоимости коммунальных услуг) при определении фактической себестоимости ППА и размера обязательства по аренде. Переменная часть арендной платы признается расходом того месяца, в котором она начислена.

В составе арендных платежей для целей применения ФСБУ 25/2018 учитываются переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды (пп. «б» п. 7 ФСБУ 25/2018). Так как переменные платежи в виде компенсации стоимости коммунальных услуг не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, такие платежи не относятся к арендным с точки зрения ФСБУ 25/2018 (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008; пп. «б» п. 38 IFRS 16 «Аренда») и, следовательно, не учитываются при определении фактической себестоимости ППА.

Инвестиции в аренду

По договору **неоперационной (финансовой) аренды** арендодатель отражает в бухучете инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. В течение срока действия договора он

признает в доходах проценты по инвестиции в аренду. Арендные платежи в доходах не учитываются.

При **операционной аренде** арендодатель не отражает в бухучете инвестицию в аренду. В течение срока действия договора аренды арендодатель признает доходы в виде арендных платежей и начисляет по переданным объектам амортизацию. То есть в отношении объектов операционной аренды сохраняется старый порядок учёта договора аренды, кроме изменения оценочных значений (п. 41 ФСБУ 25/2018).

Учёт финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности информации о финансовых вложениях Общества осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

Финансовые вложения при принятии к учёту оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов Общество в 2024 году не имело.

Запасы

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы следует относить к запасам, если они соответствуют одному из двух критериев.

-Компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей,

-Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев,

-Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые компания использует для производства, выполнения работ, оказания услуг,

-Готовая продукция и товары для перепродажи. Новый стандарт уточняет, что к запасам следует относить, в том числе, продукцию и товары, которые переданы контрагентам до признания выручки. Например, это могут быть товары, переданные на комиссию,

-Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к основным средствам. Критерий здесь — период использования: до 12 месяцев — запасы, а свыше — основные средства,

-Незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним,

-Объекты недвижимости, которые организация купила или построила (либо строит) для последующей продажи. Продажа недвижимости в этом случае должна относиться к обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 5 действующего ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» организацией установлен лимит первоначальной стоимости, ниже которого основные средства учитываются в составе запасов в пределах до 100 тыс. руб. Все малоценные ОС, сразу списываются на расходы текущего периода и списываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов,

предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Затраты списываются в бухгалтерском учете в отчетном периоде на счет 26 "Общехозяйственные расходы" с ежемесячным закрытием, - на счете 90-8 "Управленческие расходы".

Затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 "Прочие расходы".

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

Учет ведется количественно-суммовым методом.

С целью обеспечения контроля за сохранностью Запасов, предназначенных для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывать на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение запасов относить:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) при приобретении материалов учитываются единообразно путем включения в первоначальную стоимость материалов. ТЗР распределять пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оценивать по стоимости их приобретения. Расходы по доставке товаров учитывать в составе покупной стоимости товаров и распределять пропорционально стоимости приобретенных товаров.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении (принятые на ответственное хранение) учитываются обособленно на счете 002 «Товарно-материальные ценности,

принятые на ответственное хранение» в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании (материалы, переданные в производство) учитываются обособленно на счете 003.02 «Материалы, переданные в производство» в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Метод оценки при отпуске в производство, реализации и прочем выбытии Запасов по фактической себестоимости.

При покупке материалов с целью их дальнейшей передачи подрядным организациям на давальческой основе, приемку от поставщиков и передачу подрядным организациям осуществлять силами прорабов организации. Стоимость таких материалов учитывать обособленно на отдельном субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку».

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы» по их фактической стоимости.

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, и товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода по материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества или срок хранения которых превысил 12 месяцев.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость (строка 1220) - всего:	0,00	3 357
В том числе, НДС по приобретённым услугам	0,00	3 357

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчётах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учётом периода ее просрочки в соответствии с утверждённым алгоритмом (матрицей) расчёта резерва по сомнительным долгам. Списание безнадёжной задолженности производится за счёт резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадёжная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Порядок учёта договоров строительного подряда

По договорам на выполнение, строительных работ, либо на строительство объектов, длительность выполнения которых составляет более одного отчётного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчётные годы, выручка от реализации строительных работ признается в бухгалтерском учёте в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»:

- выручка по договору признается в отчёте о финансовых результатах в величине, равной сумме понесённых расходов, которые в этот отчётный период считаются возможными к возмещению (в случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчётный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесённые при исполнении договора, будут возмещены) (п. 23 ПБУ 2/2008),

Расходы по договорам (шифрам) на СМР списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» в периоде признания доходов по соответствующему договору, объекту.

Информация об общей сумме понесённых расходов, признанной выручке и прибыли, а также о суммах полученной предоплаты и дебиторской задолженности, не отражаемой в учёте заказчика, по указанным договорам, содержится в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. и Отчёте о финансовых результатах за 12 месяцев 2024 г.

Расчёты за выполненные этапы по незавершённым работам

тыс.руб.

Наименование показателя, тыс. руб.	Период	На начало года	Начислено	Погашено	На конец года
Выполненные этапы по незавершённым работам - всего	2024 г.	899 530	1 462 692	1 299 693	1 062 529
	2023 г.	459 133	766 479	326 082	899 530
в том числе:					
ООО «СЗ «ТРИ ЭС КОНСТРАКШН»					
Договору генерального подряда б/н от 24.08.2020	2024 г.	590 821	26 048	4 416	612 453
Договору генерального подряда б/н от 24.08.2020	2023 г.	448 662	365 500	223 341	590 821
ООО "ПТУ "НЕКРАСОВКА"					
договору генерального подряда от 20.02.2021 г. от 21.07.2022	2024 г.	116 014	607 066	441 622	281 458
договору генерального подряда от 20.02.2021 г. от 21.07.2022	2023 г.	10 471	201 959	96 416	116 014

ООО «СЗ «ТРИ ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2»					
договору генерального подряда №СНК-1от 14.04.2023 г.	2024 г.	182 626	634 764	696 197	121 193
договору генерального подряда №СНК-1от 14.04.2023 г.	2023 г.		188 951	6 325	182 626
договору генерального подряда №СНК-2от 14.04.2023 г.	2024 г.	10 069	193 365	156 578	46 856
договору генерального подряда №СНК-2от 14.04.2023 г.	2023 г.		10 069		10 069
ООО «СЗ «ТРИ ЭС СИТИ»					
договор генерального подряда №ГРА-06-2024 от 26.06.2024	2024		1 449	880	569
	2023				

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество отражает задолженность, не отражаемую в учёте заказчика, по договорам на выполнение, строительных работ, либо на строительство объектов, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, выручка от реализации строительных работ признается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности входят: расчеты с поставщиками и подрядчиками; авансы полученные. Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Учёт процентов и займов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Синтетический учет организуется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам включают в себя: проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по займам.

Проценты рассчитываются со дня, следующего за днем предоставления займа (кредита), по день его возврата включительно.

Проценты, начисленные по полученным кредитам и займам, отражаются ежемесячно для целей: бухгалтерского учета в составе прочих расходов, для целей налогового учета в пределах лимитов, установленных ст.269 НК РФ в составе внереализационных расходов.

Выручка

Учет доходов ведется отдельно по каждому исполняемому объекту (номенклатурной группе) в рамках заключенных договоров. Выручка от выполнения функции Генерального



подрядчика, (Подрядчика) для целей бухгалтерского и налогового учета признаётся доходами от обычных видов деятельности и формируется на основании подписанных с заказчиком на отчетную дату, актов по форме КС-2 и КС-3.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Организация, выполняя работы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и сдачи которых приходятся на разные отчетные годы, согласно п.п. 17,23,26 ПБУ 2/2008 признает выручку от выполнения работ в отчетном периоде независимо от их принятия и оплаты заказчиком.

Указанная выручка определяется исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению. Данная выручка отражается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

Начисленная выручка при предъявлении к оплате выполненных работ списывается со счета 46 на дебиторскую задолженность, то есть относится в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (абз.4 п.26 ПБУ 2008).

С этой же целью организация отражает НДС, исчисленный с суммы признанной выручки, по дебету счета 90, субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» (Инструкции по применению Плана счетов), в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на отдельном субсчете 76Н).

Задолженность по уплате в бюджет указанной суммы НДС организация отражает записью по дебету счета 76Н, и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» после сдачи заказчику выполненных работ.

Себестоимость продаж, управленческие расходы

Учет расходов ведется отдельно по каждому исполняемому объекту (номенклатурной группе) в рамках заключенных договоров.

Сумма прямых расходов по объекту списывается на затраты в момент признания выручки. До момента признания выручки, суммы затрат, связанные с исполнением объекта, накапливаются на 20 счете и являются незавершенным производством

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым на счете 20 «Основное производство») относить:

- работы, выполняемые сторонними организациями/субподрядчиками (подрядчиками)
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, суммы единых страховых взносов в ЕФС, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ;
- материальные расходы, в целом относящиеся к выполнению работ (расходы ТМЦ, услуги строительной техники, транспортные расходы, обеспечение нормальных условий для работы на строительной площадке);
- прочие расходы (услуги связи и пр.)

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым на счете 25 «Общепроизводственные расходы») относить:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ и используемых на разных строительных объектах;
- услуги сторонних организаций, которые нельзя отнести к конкретной позиции (объекту);
- стоимость инвентаря и спецодежды рабочих

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы») относить:



- расходы на оплату труда АУП и ИТР, суммы страховых взносов, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым ИТР и административным персоналом;
- услуги сторонних организаций,
- стоимость спецодежды ИТР,
- коммерческие расходы,
- управленческие расходы,
- прочее.

Общехозяйственные расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место быть, и списываются в качестве управленческих расходов в дебет счета 90.08.

Организация одновременно с признанием выручки по п.п. 17,23,26 ПБУ 2/2008 от выполнения работ списывает расходы, относящиеся к выполненным работам, в дебет счета 90, «Себестоимость продаж», для определения финансового результата отчетного периода (п.16 ПБУ 2/2008, Инструкция по применению Плана счетов)

Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчёте о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчётных счетах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трёх месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от связи с характером операций:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчёте о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В отчёте о движении денежных средств суммы НДС отражена свёрнуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчёт о движении денежных средств"). Сумма НДС отражена в составе показателя строки 4129 "прочие платежи".

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчёте о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников». Данные включаются в соответствии с представленными уведомлениями об исчисленных суммах, налога, авансовых платежах по налогам, сборов страховых взносов за отчётный период.

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2024 года отсутствовали.

Оценочные обязательства

Организация применяет ПБУ 8/01 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете, создает оценочное обязательство по предстоящим отпускам.

В бухгалтерском учете организации признавать оценочное обязательство, создавая резерв на оплату отпусков, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учет резервов по неиспользованным сотрудниками отпускам ведется на счете 96.02 «Оценочное обязательство с расшифровкой до сотрудника в специальном регистре «Резервы отпусков» с указанием информации о:

- ✓ Количестве дней неиспользованного отпуска;
- ✓ Сумме резерва на выплату отпускных;
- ✓ Сумме страховых взносов, приходящихся на сумму резерва на выплату отпускных.

Условные активы и условные обязательства

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства, где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки;
- выданные гарантии и поручительства.

ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02

Формирование текущего налога на прибыль производить в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н, в действующей редакции).

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета.

Порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

Способ определения текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль для целей бухгалтерского учета определять на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете через корректировку условного дохода (расхода) на величину постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания



стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Общество применяет, введенные в действие с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н и ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года N 208н и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете". Утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ НА 31.12.2024г.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование организации, ФИО физического лица	ИНН	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
Общество с ограниченной ответственностью «Три Эс Проперти Девелопмент»	7708271434	Участник, владеет 100% долей Уставного капитала
Антонов Алексей Евгеньевич	732502072875	Генеральный директор с 06.05.2022 г. (Основной управленческий персонал)
ООО "Специализированный застройщик "Три ЭС Констракшн"	7708296157	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО "СЗ "ТРИ ЭС НОВЫЙ ГОРОД"	9701144617	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО «СЗ «ТРИ ЭС ПРЕСТИЖ»	9706009330	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО «СЗ «ТРИ ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2»	7743234178	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Наименование организации, ФИО физического лица	ИНН	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
ООО "ПТУ Некрасовка"	9701008597	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО "Три Эс Инжиниринг"	7743323406	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО «СЗ «Три Эс Сити»	7722474122	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО "СЗ ТРИ ЭС НОВЫЙ РАЙОН"	9703206080	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО «ТРИ ЭС НОВЫЙ СИТИ»	9706015990	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО «ТПУ «КЛЕНОВЫЙ БУЛЬВАР»	9701014209	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО "СЗ "ТРИ ЭС ЦЕНТР"	9706009347	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО "СЗ "ОЛИМП"	7716834722	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО «СЗ «ТРИ ЭС ПРЕМИУМ»	9706017147	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО «СЗ «ТРИ ЭС СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА»	9706019627	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
ООО "МЕМФИС ТРИ ЭС" Находится в стадии ликвидации с 17 мая 2023 г.	7707370440	Лицо и Организация контролируются одним и тем же юридическим лицом - ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Конечным бенефициаром является Чайка Артем Юрьевич. На основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 указанная информация скрывается при предоставлении отчетности внешним пользователям.

Операции со связанными сторонами:

Наименование организации/ФИО физического лица	Сальдо на начало 2024г. тыс.руб.		Обороты за период тыс.руб.		Сальдо на конец 2024г. тыс.руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Антонов Алексей Евгеньевич		2 574	8 113	8 113		2 574
67		2 574				2 574
76			300	300		
70			7 813	7 813		
ООО "СЗ "ТРИ ЭС ПРЕСТИЖ"	194		187		381	
62	194		187		381	
ООО "ТПУ "КЛЕНОВЫЙ БУЛЬВАР"	179,00		179		352	
62	179,00		179		352	
ООО "ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	95 903		727 238	282 312	540 829	
58	37 900		376 158	12 654	401 404	
62	96,00		288,00		384	
76	57 907		350 792	269 658	139 041	
ООО «СЗ «ТРИ ЭС СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА»	621		600		1 221	
62	621		600		1 221	
СЗ ОЛИМП ООО	3 028		4 299		7 327	
62			9		9	
76	3 028		4 290		7 318	
СЗ ТРИ ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2 ООО		224 228	4 015 708	5 076 768		1 285 288
62		224 228	3 407 071	3 859 494		676 651
76			608 637	1 217 274		608 637

СЗ ТРИ ЭС НОВЫЙ ГОРОД ООО	188		5 825	5 662	351	
62	169		5 825	5 662	332	
76	19				19	
СЗ ТРИ ЭС ПРЕМИУМ ООО	469		454		923	
62	469		454		923	
СЗ ТРИ ЭС СИТИ ООО			250 369	464 723		214 354
62			53 019	70 023		17 004
76			197 350	394 700		197 350
СЗ ТРИ ЭС ЦЕНТР ООО	402		389		791	
62	402		389		791	
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ТРИ ЭС КОНСТРАКШН ООО		203 041	93 774	57 422		166 690
62		27 503	39 923	19 929		7 510
76		175 538	53 851	37 492		159 180
ТПУ НЕКРАСОВКА ООО		329 688	3 640 447	4 085 443		774 684
62		308 386	3 371 921	3 548 392		484 857
76		21 302	268 526	537 051		289 827
ТРИ ЭС ИНЖИНИРИНГ ООО		67 454	1 390 352	1 346 551		23 653
60		67 924	1 389 882	1 345 845		23 887
62	470		470	706	234	
Три Эс Новый Сити ООО	160		214		374	
62	160		214		374	

Вознаграждения основного управленческого персонала:

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу (подлежащих выплате в течение отчетного периода) составила за 2024 г. в сумме 7 813 тыс. руб. состоят из заработной платы к получению 6 741 тыс. руб. и налога на доходы физических лиц 1 072 тыс. руб. Размер страховых взносов, начисленных на вознаграждение, составляет 1197 тыс. руб. Заработная плата выплачена в полном размере, НДФЛ и страховые взносы перечислены в бюджет в полном размере.

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу (подлежащих выплате в течение отчетного периода) составила за 2023 г. в сумме 5 191 тыс. руб. состоят из заработной платы к получению 4 512 тыс. руб. и налога на доходы физических лиц 679 тыс. руб. Размер страховых взносов, начисленных на вознаграждение, составляет 808 тыс. руб. Заработная плата выплачена в полном размере, НДФЛ и страховые взносы перечислены в бюджет в полном размере.

В 2024-2023 г.г. долгосрочные вознаграждения (в том числе платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договора негосударственного пенсионного обеспечения); платежи, направленные на обеспечение пенсии и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности; вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения) отсутствуют.

5. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Подробное раскрытие информации о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и предшествующего периода основных средств Общества представлено в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств» и 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» раздела 2 «Основные средства» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2024 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

Движение арендованных основных средств, не попадающих под ФСБУ 25/2018, учитываемых за балансом, в 2023-2024 году, приведено в таблице:

(тыс. руб.)				
Место учета арендованных ОС	На начало 2024 года	Поступление	Выбытие	На конец 2024 года
Арендованные основные средства за балансом	70 580	79 552	138 522	11 610
ООО ПЕРИ	14 588	1 279	14 608	1 259
ООО ФОРМАТРЕНТ	55 992	573	48 028	8 537
ООО РЕФОРМА		77 700	75 886	1 814

(тыс.руб)

Место учета арендованных ОС	На начало 2023 года	Поступление	Выбытие	На конец 2023 года
Арендованные основные средства за балансом	0	70 580		70 580
ООО ПЕРИ		14 588		14 588
ООО ФОРМАТРЕНТ		55 992		55 992

Права пользования активами

ФСБУ 25/2018 применяется в отношении следующих договоров в 2023-2024году, приведена в таблице:

(тыс.руб)

Место учета арендованных ОС	На начало 2024 года	Поступление	Выбытие	На конец 2024 года
Строка 1150 отражены ППА	14 405	112 817	28 754	98 468
Офисное помещение по адресу: г. Ижевск, ул. Клубная, д.67а	220	419	429	210
Офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Большая Грузинская д.38 строение 1	14 185	14 894	15 674	13 405
Автомобиль легковой Hyundai Staria		7 430	352	7 078
Автомобиль легковой KIA SORENTO		7 054	1 525	5 529
Автомобиль легковой Lexus LM (1)		25 369	3 805	21 564
Автомобиль легковой Lexus LM (2)		25 369	3 805	21 564
Погрузчик малогабаритный LONKING CDM312_2PY2824		4 286	403	3 883
Погрузчик малогабаритный LONKING CDM312_2PY3231		4 286	403	3 883
Погрузчик сельскохозяйственный		10 386	611	9775

телескопический ZOOMLION ZTH3513				
Экскаватор-погрузчик CASE 695SV		13 324	1 747	11 577

(тыс.руб)

Место учета арендованных ОС	На начало 2023 года	Поступление	Выбытие	На конец 2023 года
Строка 1150 отражены ППА	14 725	14 625	14 945	14 405
Офисное помещение по адресу: г. Ижевск, ул. Клубная, д.67а		440	220	220
Офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Большая Грузинская д.38 строение 1	14 725	14 185	14 725	14 185

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде в сумме 12 346 тыс. руб. на 31.12.2024г.

По строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам лизинга в сумме 74 981 тыс. руб. на 31.12.2024г. Арендные обязательства по данным договорам амортизируются линейным методом в течение срока аренды (согласно п.6 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в случае краткосрочной аренды допускается отражать арендные обязательства линейным методом в течение срока аренды)

Общество не формирует ППА по договорам аренды, если рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.:

Показатели	2024 г.	2023 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	18 291	17 461
Будущие арендные платежи арендатора по краткосрочным договорам аренды в 2025г.	14 783	

Инвестиции в аренду

Организация отнесла к операционной аренде краткосрочные договоры субаренды (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Список договоров операционной аренды:

Арендатор	ИНН	Договор
ООО «СЗ «ТРИ ЭС ПРЕСТИЖ»	9706009330	Договор субаренды №Э2-К1 от 19.12.2022
ООО «ПТУ «КЛЕНОВЫЙ БУЛЬВАР»	9701014209	Договор субаренды №М-К1 от 19.12.2022
ООО «СЗ «ТРИ ЭС НОВАЯ ТУЛА»	9706003874	Договор субаренды №П-К9 от 19.12.2022

ООО «СЗ «ТРИ ЭС СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА»	9706019627	Договор субаренды №ЭЗ-КЗ от 19.12.2022
ПРОПЕРТИ ДИЗАЙН ГРУП ООО	9706012460	Договор субаренды №ЭЗ-К1 от 19.12.2022
СЗ ТРИ ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2 ООО	7743234178	Договор субаренды №П-К11 от 19.12.2022
СЗ ТРИ ЭС НОВЫЙ ГОРОД ООО	9701144617	Договор субаренды №П-К12 от 19.12.2022
СЗ ТРИ ЭС ПРЕМИУМ ООО	9706017147	Договор субаренды №ЭЗ-К12 от 19.12.2022
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ТРИ ЭС КОНСТРАКШН ООО	7708296157	Договор субаренды №ЭЗ-К11 от 19.12.2022
ПТУ НЕКРАСОВКА ООО	9701008597	Договор субаренды №ЭЗ-КЗ от 19.12.2022
ПТУ САВЕЛОВСКАЯ	9701008445	Договор субаренды №М-КЗ от 19.12.2022
ТРИ ЭС ГРУП ООО	7743234185	Договор субаренды №Э1-КЗ от 19.12.2022
ТРИ ЭС ИНЖИНИРИНГ ООО	774323406	Договор субаренды №ЭЗ-К12 от 19.12.2022
Три Эс Новый Сити ООО	9706015990	Договор субаренды №П-К20 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ООО	9706018535	Договор субаренды ЭЗ-К2 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ПРОЕКТ ООО	7702850668	Договор субаренды №П-К10 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	7708271434	Договор субаренды №ЭЗ-К11 от 19.12.2022
ТРИ ЭС РИТЕЙЛ ООО	9706000714	Договор субаренды №П-КЗ от 19.12.2022
ТРИ ЭС ЦЕНТР ООО	9706009347	Договор субаренды №Э1-К2 от 19.12.2022
ВЕСНА ООО	5017068630	Договор субаренды №1-К1/ч2 от 04.03.2024
ДОМ У РЕКИ	9703176452	Договор субаренды №1-К1/ч3 от 14.03.2024
АНО ЖЕЛЕЗНЫЕ ПТИЦЫ АНО	9723084633	Договор субаренды №М-КЗ-АНО от 07.11.2024
МИР ПРОМЫСЛОВ ООО	7714785300	Договор субаренды №М-КЗ-МП от 02.12.2024
Престиж СЗ ООО	9703174840	Договор субаренды №1-К1/ч1 от 26.02.2024
СЗ ОЛИМП ООО	7716834722	Договор субаренды №1-К1/ч2-ОП от 10.10.2024
СЗ ТРИ ЭС СИТИ ООО	7722474122	Договор субаренды №1-К9 от 01.06.2023
СОЛНЕЧНЫЙ СЗ ООО	9703177167	Договор субаренды №1-К1/ч4 от 21.03.2024

Общая сумма дохода по операционной аренде в 2024 году составила 7 358 тыс. руб., в том числе дохода, относящийся к переменным арендным платежам 0 тыс. руб.

Причитающиеся арендодателю арендные платежи в 2025 году по вышеуказанным договорам субаренды составят: 7 358 тыс. руб.

Финансовые вложения

Информация о наличии на начало и конец отчётного периода и движении в течение отчётного и предыдущего периода финансовых вложений Общества представлена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества за 2024 год (таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» раздела 3 «Финансовые вложения»).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как срок возврата займов не просрочен.

Запасы

Подробное раскрытие информации по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества о наличии на начало и конец отчётного и предшествующего периода и движении в

течение отчётного периода материально-производственных запасов Общества представлено в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Обществом проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2024 год. По результатам проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

Дебиторская задолженность

Раскрытие информации по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества о наличии на начало и конец отчётного периода и движении в течение отчётного и предшествующего периода дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества за 2024 год. Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

В связи с проведением инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 года у Общества выявлены сомнительные задолженности, вследствие чего создан резерв по сомнительным долгам в сумме 67 034 тыс. руб., на 31.12.2023 года размер резерва составлял 67 034 тыс.руб.

Прочая дебиторская задолженность, отражённая по строке 5513 Таблицы 4.1 включает в себя следующие показатели:

Строка 5513 за 2024 год:

(тыс.руб.)

Наименование	На начало 2024	Поступление	Выбытие	На конец 2024
Расчеты с подотчетными лицами	52	42	52	42
Расходы будущих периодов	1 513	1 300		2 813
Расчеты по претензиям	5 168		34	5 134
Расчеты по процентам по займам выданным	25 526	6 910	1 377	31 059
Расчеты по договорам перевода долга	87 857	81 265	310	168 812
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 792	7 793		18 585
ИТОГО	130 908	97 310	1 773	226 445

Строка 5513 за 2023 год:

(тыс.руб.)

Наименование	На начало 2023	Поступление	Выбытие	На конец 2023
Расчеты с подотчетными лицами	5	2 837	2 894	52
Расходы будущих периодов	812	2 512	1 811	1 513
Расчеты по претензиям	5 199	1 323	1 354	5 168
Расчеты по процентам по займам выданным	18 997	15 063	8 534	25 526
Расчеты по договорам перевода долга	33 721	161 315	107 179	87 857
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	48 010	125 145	162 259	10 792
ИТОГО	106 744	308 195	284 031	130 908

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отражённые по строке 1250 Баланса, включают в себя:

Наименование	На 31.12.2024 тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	26 989
Итого денежные средства	26 989

Денежные средства, отраженные по строке 1250 Баланса, включают в себя:

Наименование	На 31.12.2023 тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	748
Итого денежные средства	748

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по строке 1260 Баланса, включают в себя:

Наименование	На 31.12.2024 тыс. руб.
Выполненные этапы по незавершённым работам	1 062 530
Неисключительные права (не является НМА)	1065
Прочие оборотные активы	159
Итого прочие оборотные активы	1 063 754

Прочие оборотные активы по строке 1260 Баланса, включают в себя:

Наименование	На 31.12.2023 тыс. руб.
Выполненные этапы по незавершённым работам	899 530
Неисключительные права (Не является НМА)	572
Итого прочие оборотные активы	900 102

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2024г. отсутствует.

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2024 год составила 109 тыс. руб., за 2023г. составляла 79 тыс.руб.

В 2024 и в 2023 г. дивиденды не выплачивались.

Чистые активы

Расчёт чистых активов осуществлён в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 248 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 года составила 139 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022 года составила 60 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

Раскрытие информации по строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества о наличии на начало и конец отчетного и предшествующего периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Прочая кредиторская задолженность, отражённая по строке 5556 Таблицы 4.1 включает в себя следующие показатели:

Строка 5556 за 2024 год:

(тыс.руб.)

Наименование	На начало 2024	Поступление	Выбытие	На конец 2024
Расчеты с подотчетными лицами	4		4	0
Расчеты по соглашениям (перевод долга, цессии и др.)	507 585	1 286 377	270 588	1 523 374
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		8		8
ИТОГО	507 589	1 286 385	270 592	1 523 382

Строка 5586 за 2023 год:

(тыс.руб.)

Наименование	На начало 2023	Поступление	Выбытие	На конец 2023
Расчеты по соглашениям (перевод долга, цессии и др.)	12	5	13	4
Расчеты по соглашениям	488 441	394 267	375 123	507 585
ИТОГО	488 453	394 272	375 136	507 589

Просроченная кредиторская задолженности отражена в таблице 5.4 Пояснений табличных к данной годовой бухгалтерской отчетности. Просроченной кредиторской задолженности налогам и заработной плате у Общества нет. Учет расчетов с бюджетом ведется развернуто по видам налогов и сборов и по ЕНС.

Заёмные средства

Долгосрочные заёмные средства, отражённые по строке 1410 по состоянию на 31 декабря 2024 года, составляет:

(тыс. руб.)

Займодавец, договоры	На начало 2024	Поступление	Выбытие	На конец 2024
Антонов Алексей Евгеньевич	2 574	0	0	2 574
ВОЛГА ЛИФТ ООО	4 000	0	4000	
БЛАГОУСТРОЙСТВО	3 000	0	3000	
ГАЗСЕРВИС ООО	5 000	0	5 000	
ИЦ ЭТУ	3 000	0	3 000	
КАРПОВ ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ (ИП)	5 516	0		5 516
Комфорт плюс ООО	7 000	0	7000	
Курвичев Евгений Владимирович (ИП)	17 910	0	17910	
ЛИФТРЕМОНТ ООО	5 000	0	5000	
НИКОЛАЕВА ИРИНА НИКОЛАЕВНА (ИП)	2 740	0	0	2 740
ООО «СПЕЦТРАНС»	27 600		0	27 600
ООО "ВолгаЛифтСервис"	50	0	50	
Полежаева Евгения Юрьевна	5 000	0	5 000	
Профстроймонтаж	4 000	0	4000	
РСУ ООО	6 000	0	6 000	
СК Альянс ООО	6 000	0	6 000	
СП Лифтсервис ООО	7 000	0	7 000	
СХ ИНВЕСТ ООО	1 335	0	1 335	
Энергострой ООО	2 800	0	2 800	
Юшков Иван Николаевич ИП	8 881	0		8 881
Проценты по займам полученным	22 290	0	13 067	9 223
ИТОГО	146 696	0	90 162	56 534

Долгосрочные заёмные средства, отражённые по строке 1410 по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляет:

(тыс.руб.)

Займодавец, договоры	На начало 2023	Поступление	Выбытие	На конец 2023
Антонов Алексей Евгеньевич	0	2 574	0	2 574
ВОЛГА ЛИФТ ООО	4 000	0	0	4 000
БЛАГОУСТРОЙСТВО	3 000	0	0	3 000
ГАЗСЕРВИС ООО	5 000	0	0	5 000
ИЦ ЭТУ	3 000	0	0	3 000
КАРПОВ ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ (ИП)	5 516	0	0	5 516
Комфорт плюс ООО	7 000	0	0	7 000
Курвичев Евгений Владимирович (ИП)		17 911		17 910
ЛИФТРЕМОНТ ООО	5 000	0	0	5 000
НИКОЛАЕВА ИРИНА НИКОЛАЕВНА (ИП)	2 740	0	0	2 740
ООО «СПЕЦТРАНС»	0	27 600	0	27 600

ООО "ВолгаЛифтСервис"	50	0	0	50
Полежаева Евгения Юрьевна	5 000	0	0	5 000
Профстроймонтаж	4 000	0	0	4 000
РСУ ООО	6 000	0	0	6 000
СК Альянс ООО	6 000	0	0	6 000
СП Лифтсервис ООО	7 000	0	0	7 000
СХ ИНВЕСТ ООО	6 600	0	5 265	1 335
Энергострой ООО	2 800	0	0	2 800
Юшков Иван Николаевич ИП	8 881	0	0	8 881
Проценты по займам полученным	10 632	11 673	15	22 290
ИТОГО	92 218	59758	5280	146 696

Долгосрочные заёмные средства, отражённые по строке 1410 по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляет:

(тыс. руб.)				
Займодавец, договоры	На начало 2022	Поступление	Выбытие	На конец 2022
АЛЬЯНСМОНТАЖСТРОЙ ООО	0	400	400	0
ВОЛГА ЛИФТ ООО	0	6 000	2 000	4 000
БЛАГОУСТРОЙСТВО	0	3 000	0	3 000
ГАЗСЕРВИС ООО	0	5 000	0	5 000
ИЦ ЭТУ	0	3 000	0	3 000
КАРПОВ ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ (ИП)	0	5 516	0	5 516
Комфорт плюс ООО	0	7 000	0	7 000
ЛИФТРЕМОНТ ООО	0	5 000	0	5 000
НИКОЛАЕВА ИРИНА НИКОЛАЕВНА (ИП)	0	2 740	0	2 740
ООО "ВолгаЛифтСервис"	0	50	0	50
Полежаева Евгения Юрьевна	0	5 000	0	5 000
Профстроймонтаж	0	4 000	0	4 000
РСУ ООО	0	6 000	0	6 000
ООО ТРИ ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2	0	26 010	26 010	0
ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	0	2 180	2 180	0
СК Альянс ООО	0	6 000	0	6 000
СП Лифтсервис ООО	0	7 000	0	7 000
СХ ИНВЕСТ ООО	0	6 600	0	6 600
Энергострой ООО	0	2 800	0	2 800
Юшков Иван Николаевич ИП		8 881	0	8 881
Проценты по займам полученным	0	11 038	406	10 632
ИТОГО	0	123 214	30 996	92 218

Краткосрочные заёмные средства для отражения по строке 1510 по состоянию на 31 декабря 2024 года, составляют:



(тыс. руб.)				
Займодавец, договоры	На начало 2024	Поступление	Выбытие	На конец 2024
Сеюков Руслан Хайдарович	15 000	0	15 000	0
Сеюкова Регина Наилевна	0	10 000	10 000	0
Фемили офис ООО	0	10 000	10 000	0
Проценты по займам полученным	1 162		1 162	0
ИТОГО	16 162	20 000	36 162	0

Краткосрочные заёмные средства для отражения по строке 1510 по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляют:

(тыс. руб.)				
Займодавец, договоры	На начало 2023	Поступление	Выбытие	На конец 2023
Антонов Алексей Евгеньевич	2 574	0	2 574	0
ООО «ВЕКТОР»	0	6 450	6 450	0
Сеюков Руслан Хайдарович	0	15 000		15 000
ООО «СЗ «Три Эс Констракшн»	27 600		27 600	0
Проценты по займам полученным	35	7 605	6 478	1 162
ИТОГО	30 209	29 055	43 102	16 162

В 2024-2023 г.г. проценты по займам в стоимость инвестиционного актива не включались, проценты отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Прочие обязательства

На 31.12.2024 года прочие обязательства, отражённые по строке 1450 Баланса, включают в себя:

(тыс. руб.)				
Наименование обязательства	На начало 2024	Поступление	Выбытие	На конец 2024
Лизинговые обязательства		97 504	22 523	74 981
ИТОГО:		97 504	22 523	74 981

На 31.12.2023 года прочие обязательства, отражённые по строке 1450 Баланса, отсутствовали.

На 31.12.2024 года прочие обязательства, отражённые по строке 1550 Баланса, включают в себя:

(тыс. руб.)				
Наименование обязательства	На начало 2024	Поступление	Выбытие	На конец 2024
Арендные обязательства	13 116	15 313	16 083	12 346
Расчеты по НДС, отложенному	149 920	243 783	216 615	177 088

для уплаты в бюджет				
ИТОГО:	163 036	259 096	232 698	189 434

На 31.12.2023 года прочие обязательства, отражённые по строке 1550 Баланса, включают в себя:

(тыс. руб.)				
Наименование обязательства	На начало 2023	Поступление	Выбытие	На конец 2023
Арендные обязательства	14 185	14 625	15 694	13 116
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	76 522	136 874	63 475	149 920
ИТОГО:	90 707	151 499	79 169	163 036

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчётном периоде Обществом создавались оценочные обязательства по расходам на предстоящие выплаты отпускных.

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения.

Величина указанных обязательств формируется с учётом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Оценочное обязательство на отчётную дату 31.12.2024 г. составило 23 115 тыс. руб., рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчётного периода и среднедневного заработка сотрудника.

2024 год					(тыс. руб.)
	Остаток на начало 2024	создано	погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец 2024
Всего за 2024 г.	11 659	24 950	13 474	20	23 115
Отпускные	9 916	21 158	11 464	12	19 598
Страховые взносы	1 743	3 792	2 010	8	3 517

(тыс.руб.)

	Остаток на начало 2023	создано	погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец 2023
Всего за 2023 г.	3 900	15 867	6 231	1 877	11 659
Отпускные	3306	13 723	5 273	1 840	9 916
Страховые взносы	594	2 144	958	37	1 743

По состоянию на 31.12.2024 года имелись неоконченные судебные разбирательства.

Судебные разбирательства, где наша организация являлась ответчиком:

№п/п	№ дела	Наименование Ответчика	Сумма иска, тыс руб.	Комментарии
1	A41-114968/2024	ИП Свидлер Ю.С.	4 015	Основной долг
2	A40-266028/24-173-1884	ООО "Вертикаль-ТМ"	6 786	Основной долг
3	№A41-53600/24	ООО «Отделстрой-20»	9 241	9 167 основной долг 74 неустойка

Судебные разбирательства, где наша организация является истцом

№п/п	№ дела	Наименование истца	Сумма иска, тыс.руб., руб.	Комментарии
1	A41-75076/24	ООО «КМ ГРУПП»	12 558	3 676 тыс.руб. неосновательное обогащение, 8 779 тыс.руб., неустойка, 103 тыс. руб. процентов за пользование чужими денежными средствами
2	A40-245935/23-68-1747	ООО «ЮНИК-СТРОЙ»	1101	Неустойка

Резервы по условным обязательствам не создавались в связи с неопределенностью наступления и несущественностью размере неустойки.

6. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ОТЧЁТНЫЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ГОДЫ

Выручка ООО «Три Эс Стандарт Строй» по годам составила:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2024 год	2023 год
По основному виду деятельности (услуги генерального подрядчика)	3 639 399	1 657 870

Экспортной выручки у Общества нет.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации для примерно одинаковы.

Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2024 году отсутствуют.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Раскрытие информации по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества в поэлементном составе затрат отчетного и предшествующего периода представлено в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Управленческие расходы ООО «Три Эс Стандарт Строй» по годам составили:

(тыс. руб.)

Вид расходов	2024 год	2023 год
Заработная плата АУП, включая страховые взносы	64 605	48 924
Консультационные, консалтинговые услуги	18 170	18 000
Программное обеспечение	102	3
Лицензия на право пользования программой	643	218
Приобретение ПК и Оргтехники		2
Амортизация ОС, обслуживание	9 610	15 900
Аренда офиса	1 034	940
Аренда оборудования и прочих ОС	16 103	
Страхование ответственности	2 365	1 057
Прочие	148	39
Интернет	230	189
Командировочные расходы	536	1 223
Налоги имущественные	139	254
Расходы на охрану здания и помещений	1 234	353
Расходы на ремонт офисных помещений	42	
Расходы на офисную бытовую технику	175	124
Расходы на содержание офиса	533	383
Расходы на содержание автотранспорта ГСМ	2 592	1 053
Аудиторские услуги	440	275
Обучение и повышении квалификации	180	
ИТОГО	118 881	88 952

Проценты к получению			Проценты к уплате		
Наименование дохода	За 2024 г.	За 2023 г.	Наименование расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по договорам займов выданных	10 210	12 670	Проценты по договорам займов полученных	2 377	19 904

			Проценты по аренде	17 645	
Итого:	10 210	12 670	Итого:	20 022	19 904

Расшифровка строки ОФР 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ»

(тыс. руб.)

Вид доходов	2024 год	2023 год
Реализация ОС		8 333
Реализация прочего имущества (металлолом, материалы)	10 660	1 392
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	1 732	155
Курсовые разницы		78
Исправительные записи по операциям прошлых лет	5 528	
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	31	10
Списание Кредиторской задолженности	69 682	
Компенсация расходов подрядчиками		2 036
Восстановлен резерв по отпускам	20	1 877
Восстановление резерва по безнадежным задолженностям		2 627
Восстановлена стоимость материалов, лома для реализации	6 316	1 290
Прочие доходы	63	99
ИТОГО	94 032	17 897

Расшифровка строки ОФР 2350 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ»

(тыс. руб.)

Вид расходов	2024 год	2023 год
Реализация ОС		243
Резерв по безнадежную задолженность		
Реализация прочего имущества (металлолом, материалы)	8 568	1 392
Услуги банков	709	560
Внереализационные расходы в рамках гарантийных обязательств по СМР	3 903	3 520
Курсовые разницы		228
Буфетное обслуживание		
Штрафные санкции контролирующих органов	3 487	837
Корпоративные мероприятия	12 049	
Прочие расходы	6 378	1 293
Списание Дебиторской задолженности	619	
ИТОГО	35 713	8 073

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСЧЁТУ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По данным бухгалтерского учёта прибыль до налогообложения, отражённая в Отчете о финансовых результатах за 2024г. составила 6 118 тыс.руб. (стр.2300 Отчета), чистая прибыль 109 тыс.руб. (стр.2400 Отчета).

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли, представлены в таблице, в тыс. руб.

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Разницы, возникшие в отчётном периоде и повлёкшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль
Выручка	3 639 399	3 507 963	BP= 131 436
Себестоимость	3 562 908	3 450 299	BP= 112 609
Прочие доходы	104 242	101 427	BP=2 815
Прочие расходы	55734	23 715	ПР= 17 780 BP= 14 239
Управленческие расходы	118 881	134 599	BP=(15 718)

Используя приведённые в таблице данные, произведены необходимые расчёты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль:

2024 год

(тыс. руб.)

	Расчет по ставке 20%	Пересчет по ставке 25%
Условный расход по налогу на прибыль +	4 245	
Условный доход по налогу на прибыль -	3 021	
постоянный налоговый расход +	3 556	
Постоянный налоговый доход-		
Перерасчёт налоговых активов и обязательств		
Отложенный налоговый актив (возникновение)+	45 753	49 566
Отложенный налоговый актив (погашение)		
Отложенное налоговое обязательство (погашение)		
Отложенное налоговое обязательство (возникновение)-	50 378	50 795
Прочее		
Текущий налог на прибыль (ставка 20%)	155	

2023 год

(тыс. руб.)

Условный расход по налогу на прибыль +	13 086
Условный доход по налогу на прибыль -	12 987
постоянный налоговый расход +	315
Постоянный налоговый доход-	
Перерасчёт налоговых активов и обязательств	
Отложенный налоговый актив (возникновение)+	73 053
Отложенный налоговый актив (погашение)	
Отложенное налоговое обязательство (погашение)	
Отложенное налоговое обязательство (возникновение)-	73 335
Прочее	
Текущий налог на прибыль (ставка 20%)	132

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил (5 853) тыс. руб., в том числе за счет пересчета ставки (1 229) тыс. руб.

На 31.12.2024 г. отложенные налоги пересчитаны по ставке налога на прибыль 25% в связи с изменением законодательства по налогам и сборам и повышением ставки по налогу на прибыль с 20 до 25% с 01.01.2025 г. Результат пересчета отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. №157н;
- 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. №4н.

Изменения Учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности за 2025 год, включая Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Расходы на программы без признаков НМА

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость ниже 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения объектов интеллектуальной собственности.

Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА».

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008, пункт 4 ФСБУ 14/2022.

Если платеж был учтен как аванс, то периодичность и срок его списания, ежемесячно (п. 4, 8 ПБУ 1/2008). Это соответствует пункту 65 положения по ведению бухучета и отчетности, и пункту 19 ПБУ 10/99.

Других существенных изменений в Учётную политику на 2025 год не предусмотрено.

9. РИСКИ СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие:

Страновые и региональные риски:

Общество оценивает влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, санкционной политики в отношении России и связанные с этим последствия на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как не существенное. Общество считает, что данное влияние не приведёт к нарушению принципа непрерывности деятельности.

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

Финансовые риски:

Рынок жилищного строительства крайне тесно привязан к стабильным доходам населения, так как основная масса жилья продаётся с привлечением заёмных банковских средств (оформлением ипотеки). Поэтому, любая нестабильность в экономике, сказывающаяся на снижение доходов населения, негативно может повлиять на такой сектор экономики как продажи недвижимости. В связи с чем, для возможности сохранения рынка в строительной отрасли, не исключён риск снижения ликвидности по продажам Общества.

Правовые риски:

Определённые риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Другие риски:

Деятельность Общества в области строительства может быть сопряжена с неблагоприятным влиянием многих факторов, включая поломку или отказ оборудования, возможные проблемы на уровне технологических процессов, трудовые споры, погодные условия и т.п. С целью снижения подобного рода рисков Общество осуществляет постоянный контроль над деятельностью подрядных организаций.

В 2024 г. влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не привели к ухудшению финансового положения организации.

Руководство организации уверено в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год.

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчётном и предшествующих периодах Общество не получало государственной помощи.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчётным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2024 году у Общества отсутствуют отчётные сегменты.

13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Активы, обязательства, доходы, расходы, которые относятся или могут быть отнесены к прекращаемой деятельности в 2024 году отсутствуют.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов в отчетном и в предшествующем периодах не пересматривались.

Изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, раскрыты в соответствующих разделах данных Пояснений.

16. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2024 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество отмечает, что влияние вышеуказанных факторов экономического и иного характера и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

Общество в 2025 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником совместной деятельности.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности Общества. Общество считает, что отсутствуют события, которые существенно влияют на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.



Генеральный директор

А. Е. Антонов

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
						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 _____ (подпись)
Антонов Алексей
Евгеньевич
_____ (расшифровка подписи)

2. Основные средства

[illegible]

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.	-	100 074	-	(100 074)	-
	5250	за 2023г.	-	16 842	-	(16 842)	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	248	-	(248)	-
Вилы 1200 мм 2 тн в сборе с кареткой мини-погрузчик (Bob-tach)	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Шетка дорожная 1800мм ф550мм мех.пов Lonking 312	5242	за 2024г.	-	395	-	(395)	-
Защитно улавливающая система	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2024г.	-	1 335	-	(1 335)	-
MARQ Athlete (Gen 2) Carbon (010-02722-11G)	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2024г.	-	380	-	(380)	-
Комплект контргрузов на минипогрузчик Lonking	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2024г.	-	212	-	(212)	-
Автомобиль легковой Lexus LM (1)	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2024г.	-	25 369	-	(25 369)	-
Автомобиль легковой Lexus LM (2)	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2024г.	-	25 369	-	(25 369)	-
Погрузчик малогабаритный LONKING CDM312_2PY2824	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2024г.	-	4 286	-	(4 286)	-
Погрузчик малогабаритный LONKING CDM312_2PY3231	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2024г.	-	4 286	-	(4 286)	-
Экскаватор-погрузчик CASE 695SV	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	13 324	-	(13 324)	-
Автомобиль легковой KIA SORENTO		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	7 054	-	(7 054)	-
Погрузчик сельскохозяйственный телескопический ZOOMLION ZTH3513		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	10 386	-	(10 386)	-
Автомобиль легковой Hyundai Staria		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	7 430	-	(7 430)	-
Виброплита бензиновая PC1645RH		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Бензогенератор TCC SGG 18000EH3LA 190069		за 2023г.	-	123	-	(123)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Офисное помещение по адресу: г. Ижевск, ул. Клубная, д.67а		за 2023г.	-	300	-	(300)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Компрессор дизельный стационарный ARIACOM SAX 57		за 2023г.	-	440	-	(440)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Станция компрессорная электрическая ЗИФ СВЗ-4,0/0,7 в кожухе		за 2023г.	-	1 250	-	(1 250)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Офисное помещение по адресу :г. Москва,		за 2023г.	-	545	-	(545)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-

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	98 468	14 184	14 725
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 610	70 580	-
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	728	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

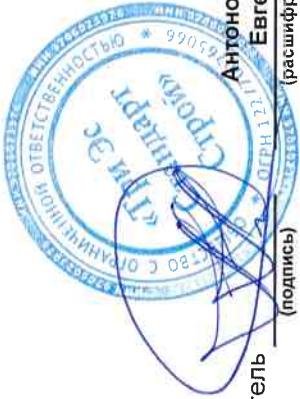
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			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.	93 620	-	376 159	(12 654)	-	-	-	457 125	-
	5311	за 2023г.	258 370	-	105 040	(269 790)	-	-	-	93 620	-
в том числе:											
займы выданные	5302	за 2024г.	93 620	-	376 159	(12 654)	-	-	-	457 125	-
	5312	за 2023г.	258 370	-	105 040	(269 790)	-	-	-	93 620	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	93 620	-	376 159	(12 654)	-	-	-	457 125	-
	5310	за 2023г.	258 370	-	105 040	(269 790)	-	-	-	93 620	-

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	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Антонов Алексей Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 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 Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2024г.	389 184	(67 034)	954 690	1 732	(158 139)	-	-	-	-	-	-	1 187 467	(67 034)	(67 034)	
	5530	за 2023г.	496 264	(84 756)	170 728	155	(277 963)	-	-	17 722	-	-	-	-	389 184	(67 034)	(67 034)
	5511	за 2024г.	16 881	-	6 498	-	(10 331)	-	-	-	-	-	-	-	13 047	-	-
	5531	за 2023г.	852	-	16 153	-	(124)	-	-	-	-	-	-	-	16 881	-	-
	5512	за 2024г.	241 395	(67 034)	852 614	-	(146 035)	-	-	-	-	-	-	-	947 974	(67 034)	(67 034)
	5532	за 2023г.	388 668	(84 756)	88 649	-	(235 922)	-	-	17 722	-	-	-	-	241 395	(67 034)	(67 034)
	5513	за 2024г.	130 908	-	95 578	1 732	(1 773)	-	-	-	-	-	-	-	226 445	-	-
	5533	за 2023г.	106 744	-	65 926	155	(41 917)	-	-	-	-	-	-	-	130 908	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	389 184	(67 034)	954 690	1 732	(158 139)	-	-	-	X	-	-	-	1 187 467	(67 034)	(67 034)
	5520	за 2023г.	496 264	(84 756)	170 728	155	(277 963)	-	-	17 722	X	-	-	-	389 184	(67 034)	(67 034)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	67 034	67 034	67 034	67 034	84 756	84 756
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	67 034	67 034	67 034	67 034	84 756	84 756
прочая	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	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	146 696	125 874	-	(141 055)	-	-	-	131 515
в том числе:	5571	за 2023г.	92 218	48 084	11 673	(5 279)	-	-	-	146 696
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	124 406	-	-	(77 096)	-	-	-	47 310
	5573	за 2023г.	81 587	48 084	-	(5 285)	-	-	-	124 406
прочая	5554	за 2024г.	-	125 874	-	(50 893)	-	-	-	74 981
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по долгосрочным займам	5555	за 2024г.	22 290	-	-	(13 066)	-	-	X	9 224
	5575	за 2023г.	10 631	-	11 673	(14)	-	-	X	22 290
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 377 117	2 183 604	1 626	(557 144)	-	-	-	3 005 203
в том числе:	5580	за 2023г.	1 303 231	888 141	7 604	(821 859)	-	-	-	1 377 117
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	329 760	282 184	-	(202 461)	-	-	-	409 483
	5581	за 2023г.	350 959	46 899	-	(68 098)	-	-	-	329 760
авансы полученные	5562	за 2024г.	492 240	546 436	-	(47 790)	-	-	-	990 886
	5582	за 2023г.	412 539	441 309	-	(361 608)	-	-	-	492 240
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	31 366	48 599	1 626	(139)	-	-	-	81 452
	5583	за 2023г.	21 070	11 811	-	(1 515)	-	-	-	31 366
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	15 000	20 000	-	(35 000)	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	30 174	(6 150)	-	(9 024)	-	-	-	15 000
прочая	5566	за 2024г.	507 589	1 286 385	-	(270 592)	-	-	-	1 523 382
	5586	за 2023г.	488 453	394 272	-	(375 136)	-	-	-	507 589
проценты по краткосрочным займам	5567	за 2024г.	1 162	-	-	(1 162)	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	36	-	7 604	(6 478)	-	-	X	1 162
Итого	5550	за 2024г.	1 523 813	2 309 478	1 626	(698 199)	-	X	-	3 136 718
	5570	за 2023г.	1 395 449	936 225	19 277	(827 138)	-	X	-	1 523 813

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	22 668	4 017	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель (подпись) Антонов Алексей Евгеньевич (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 797 761	901 931
Расходы на оплату труда	5620	302 925	177 624
Отчисления на социальные нужды	5630	49 480	28 418
Амортизация	5640	31 045	16 209
Прочие затраты	5650	1 509 717	535 785
Итого по элементам	5660	3 690 928	1 659 967
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(9 139)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 681 789	1 659 967

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



Руководитель
Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 659	24 958	(13 482)	(20)	23 115
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	9 879	21 158	(11 428)	(12)	19 597
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	1 780	3 800	(2 054)	(8)	3 518



Руководитель _____
Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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



Руководитель
 Антонов Алексей
 Евгеньевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель
Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.