

Общество с ограниченной ответственностью

«МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ КАМНЯ»

«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах»
за 2024 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	5
по вложениям во внеоборотные активы:	9
3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.....	19
4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ	20
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20
6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	20
6.1 Нематериальные активы	20
6.2 Основные средства.....	21
6.3 Финансовые вложения	24
6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	26
6.5 Прочие внеоборотные активы	31
6.6 Запасы.....	32
6.7 Дебиторская задолженность.....	34
6.8 Прочие оборотные активы	39
6.9 Капитал.....	40
6.10 Займы и кредиты полученные	40
6.11 Кредиторская задолженность	41
6.12 Оценочные обязательства	44
7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	44
7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	44
7.2 Прочие доходы	45
7.3 Расходы по обычным видам деятельности	47
8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	50
9. Специальные пояснения.....	51
9.1 Информация по сегментам.....	51
9.2 Информация о связанных сторонах.....	51

9.3	Информация об объектах учета аренды	53
9.4	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам .	54
9.5	Информация об изменениях оценочных значений	58
9.6	Информация о рисках хозяйственной деятельности	59
10.	Прочие пояснения	59

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ КАМНЯ», ООО «МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ КАМНЯ» (далее Общество), создано 14.08.2015 г. путем создания, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области за № 1157746752217 от 14.08.2015 г. (Серия 77 № свидетельства 017 250027);

ИНН 7736251165, Дата постановки на учет в налоговом органе 14.08.2015 года (Серия 77 № свидетельства 017250028).

На основании Решения № 1 единственного участника от 30.04.2025 г. произошла смена наименования Общества с "СтройПроИнж" на "МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ КАМНЯ", изменения зарегистрированы 13.05.2025 г.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - частная собственность.

Место нахождения Общества: 141701, Московская область, г. Долгопрудный, пр-д Транспортный, д. 5, офис 3, эт. 2.

Контактные данные:

номер телефона: +7 (495) 9025242, факс: +7 (495) 9025242

адрес электронной почты: info@oaomkk.ru.

Основным видом экономической деятельности Общества является:

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ.

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде:

- производство и реализация готовой продукции из натурального камня;
- услуги по обработке и переработке давальческого сырья;
- транспортные услуги;
- строительно-монтажные работы;
- аренда имущества.

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Высшим органом управления Обществом является Общее Собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором ООО «УК «АСТРУМ Пром» Бережанским Василием Анисимовичем (действует на основании Устава и Договора №06/ДУ/АП о передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 17.08.2022 г.), срок действия полномочий - бессрочный.

Руководитель Общества (Генеральный директор) (Бережанский Василий Анисимович)
Главный бухгалтер (Луканова Екатерина Викторовна)

В Обществе создана служба внутреннего контроля. Предварительный контроль осуществляют должностные лица (руководители структурных подразделений, их заместители, иные сотрудники) в соответствии с должностными обязанностями в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Текущий контроль на постоянной основе осуществляется специалистами, осуществляющими ведение учета и составление отчетности. Последующий контроль осуществляется Ревизором.

ФИО	Должность
Абрамова Наталья Владимировна	Ревизор

Размер уставного капитала Общества составляет 20 (Двадцать) тыс. рублей (оплачено 100 %).

Изменений размера уставного капитала в течение 2023 и 2024 года не производилось.

Участниками Общества являются:

- ООО "ЛАЙВДОМ-К" ИНН 5018179862 - 100 %, номинальная стоимость 20 (Двадцать) тыс. рублей.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

- Назарова Лариса Геннадьевна Гражданство Россия, ИНН 7444406061542
- Нигматуллина Светлана Геннадьевна Гражданство Россия, ИНН 026702169227.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества

На 31.12.2024 года составила - 76 человек,

на 31.12.2023 года – 100 человек.

Среднегодовая численность работников Общества за 2024 год - 86 человек.

Среднегодовая численность работников Общества за 2023 год - 90 человек.

Таблица 1 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2024 года

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Бережанский В. А.	единоличный исполнительный орган ООО «УК «АСТРУМ Пром» Генеральный директор	С 06.02.2024 на основании договора № 06/ДУ/АП о передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 17.08.2022 г.
Матвеева Ж.А.	Главный бухгалтер	

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Культин В.П.	Директор по производству	
Культин Е.В.	Коммерческий директор	
Осипов В.О.	Главный инженер	

Таблица 2 Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2023 года

Ф.И.О.	Должность	Примечание
Лунев В.П.	единоличный исполнительный орган ООО «УК «АСТРУМ Пром» Генеральный директор	В должности Генерального директора с 17.08.2022 по 06.02.2024
Матвеева Ж.А.	Главный бухгалтер	
Культин В.П.	Директор по производству	
Культин Е.В.	Коммерческий директор	
Осипов В.В.	Главный инженер	

Основные производственные показатели за 2024 год:

объем реализованной готовой продукции - 54 485,53 м2 на сумму 351 582 862 руб.

Основные производственные показатели за 2023 год:

объем реализованной готовой продукции – 33 243,91 м2 на сумму 154 191 101 руб.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года.

Таблица 3 Курсы валют на даты составили:

Дата	курс рубля	Кратность	Дата	курс рубля	Кратность
31.12.2024	101,6797	1 доллар	31.12.2023	89,6883	1 доллар
31.12.2024	106,1028	1 евро	31.12.2023	99,1919	1 евро

Средняя заработная плата в организации 2023 и 2024 гг. - 90 (девяносто) тысяч рублей .

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества

от 09.01.2024 года № 1, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- *имущественной обособленности*
- *непрерывности деятельности*
- *последовательности применения учетной политики*
- *временной определенности фактов хозяйственной деятельности*

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

по основным средствам:

К основным средствам (ОС) Общество относит активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации. Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается несущественным активом. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Контроль за наличием и движением несущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Аналитический учет объектов ОС обеспечивает информацией:

- по группам ОС:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

- по материально ответственным лицам;

- по признаку движимых и недвижимых объектов ОС.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в

бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования ОС определяется на основании рекомендаций технических служб. При определении ожидаемого срока полезного использования Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 в действующей редакции. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей на основании Приказа руководителя.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств в Обществе списываются, если они выбывают или становятся неспособным приносить экономические выгоды в будущем. Компания создает специальную комиссию, которая осматривает объект и подписывает акт на списание. Доходы и расходы от списания отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

по нематериальным активам:

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022). Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

В составе НМА учитываются группы:

- права на использование результатов интеллектуальной деятельности (РИД), полученные по лицензионным договорам;
- средства индивидуализации (товарные знаки и знаки обслуживания), изготовленные сторонними исполнителями;
- авторские права (видеоролики и т.п.);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними

пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Амортизация начисляется ежемесячно: линейным методом

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

по запасам:

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г.

Общество классифицирует Запасы на следующие виды:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- Готовая продукция;
- Товары для перепродажи;
- Товары и готовая продукция отгруженные;
- Незавершенное производство.

Аналитический учет ведется:

По материалам в разрезе:

- материалов и групп материалов;
- мест хранения;
- материально-ответственных лиц.

По готовой продукции, товарам для продажи в разрезе:

- мест хранения (нахождения);
- номенклатуре в количественно-суммовом выражении.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не *применяет* ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары: конверты, марки и др.; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка).

Вид номенклатуры «Малоценное оборудование и запасы» применяется для малоценных активов (инвентаря) сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых меньше лимита по ФСБУ 6/2020 «Основные средства», включается в расходы в бухгалтерском учете в момент приобретения. Счет учета такой номенклатуры - 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов используется забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по субсчетам. Учет инвентаря, хозяйственных принадлежностей, спецодежды ведется на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в количественных и стоимостных показателях по ответственным лицам.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно). В бухгалтерском учете делается запись: Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство. Заказ №.»

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости исчисленной исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж (считается как рыночная стоимость запасов минус затраты на продажу). Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Если она больше фактической себестоимости – резерв не создается. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов на каждую отчетную дату.

по вложениям во внеоборотные активы:

Учет капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов Общество отражает последствия изменения учетной политики перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения изменений ФСБУ 26/2020 (без корректировки ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022).

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств (п. 9, 10 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами (нематериальными активами) на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

В случае если материалы, от демонтажа остаются неиспользованными в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, то в бухгалтерском балансе их стоимость подлежит отражению в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от цели их дальнейшего использования на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Проверку капвложений на обесценение в Обществе проводят в соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020. Возмещение убытков, возникших после обесценения или утраты объекта капвложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества появляется право на получение такого возмещения.

по учету затрат, незавершенного производства:

В бухгалтерском учете Общества расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат, *без учета общехозяйственных расходов.*

По способу включения в себестоимость, затраты делятся на прямые и косвенные;

Расходы, формирующие себестоимость товаров, работ услуг (*прямые расходы*):

- материальные затраты, используемые при производстве товаров, работ, услуг (услуги сторонних организаций и т.д.);
- расходы на содержание и эксплуатацию, техническое обслуживание основных средств, используемых в процессе оказания услуг, производства товаров, выполнения работ;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно осуществляющих производство продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- страховые взносы, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда, а также взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- начисленная амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предоставляемым во временное пользование;
- иные затраты, непосредственно связанные с конкретным видом деятельности согласно спецификациям, технологическим картам и иным документам, подтверждающих состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции.

Расходы на содержание, организацию и управление цехами (*косвенные расходы*) включаются в состав общепроизводственных (общецеховых) затрат.

К ним относятся:

- содержание аппарата управления цеха;
- содержание прочего цехового персонала;
- амортизация зданий, сооружений и инвентаря, относящегося к основным средствам цеха;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- все виды ремонтов зданий, сооружений и инвентаря, относящегося к основным средствам цехов;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты на охрану труда и технику безопасности;
- иные расходы.

Учет общепроизводственных расходов ведется с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы». По окончании каждого месяца сумма общепроизводственных расходов списывается в дебет счета 20 «Основное производство» путем распределения по видам деятельности и заказам пропорционально сумме заработной платы ОПР.

Незавершенное производство

Продукция, работы (услуги), процесс выполнения (оказания) которых не завершен к окончанию месяца и которые не приняты заказчиком, также относятся к НЗП. Затраты группируются на субсчетах счета 20 «Основное производство» по видам деятельности (номенклатурным группам). Незавершенное производство (НЗП) отражается в балансе по фактической себестоимости.

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления, относящиеся ко всем видам деятельности Общества.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

по финансовым вложениям:

Учет финансовых вложений Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002г.

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);

- по предоставленным займам - каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);
- по депозитным вкладам - вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом - единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности, имущественные права требования по уступкам по договорам долевого участия) - каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки права требования;
- по прочим финансовым вложениям – отдельный вклад, отдельный транш или иная единица, определенная таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (п. п. 8, 9 ПБУ 19/02).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоцениваются и отражаются на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Положительные и отрицательные разницы от переоценки учитываются в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности по их первоначальной стоимости, и далее не переоцениваются (п. 21 ПБУ 19/02), включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы.

Ежегодно, перед составлением бухгалтерской отчетности производится проверка финансовых вложений на обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых резервов, общество образует резерв на обесценение финансовых вложений.

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

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

резервы по сомнительным долгам:

Работа с дебиторской и кредиторской задолженностями в Обществе включает комплекс мероприятий:

- сверку и инвентаризацию задолженности;
- работу с дебиторами и кредиторами (направление писем, претензий);
- оценку задолженности на признак сомнительности и безнадёжности;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- списание безнадёжных долгов.

Сроки оплаты отслеживают ответственные менеджеры исходя из условий договоров. При просрочке платежа более чем на пять рабочих дней ответственные сотрудники связываются с представителем контрагента по телефону. Если контрагент не погашает долг в срок, указанный в требовании, сотрудник оценивает платежеспособность должника и вероятность погашения им долга. При оценке сотрудник использует любую доступную информацию о контрагенте.

Учет дебиторской задолженности ведет сотрудник бухгалтерии, который работает на участке расчетов с покупателями и заказчиками, а также прочими дебиторами и кредиторами. Он проводит сверку с контрагентом в сроки, установленные договором. Результаты сверки оформляются актом. Если контрагент отказался от сверки или не выходит на связь, ответственный сотрудник передает данные о контрагенте ответственным менеджерам.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается Обществом сомнительной. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность по тому же договору и при наличии права на зачет.

Формирование резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма резерва используется в пределах резерва по данному долгу в случае признания задолженности, по которой она создана, безнадежной (по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания). Оставшаяся сумма безнадежной задолженности по данному долгу включается в прочие расходы.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный период.

по займам и кредитам:

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ_15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет на счетах учета расчетов по кредитам и займам полученным обеспечивает информацией о дате исполнения обязательств.

В расходы Общества по заемным средствам включаются:

– проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);

– дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в размере фактически полученной суммы в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные затраты, производимые заёмщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заёмных обязательств, включаются заёмщиком в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

по оценочным обязательствам:

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина № 167н от 13.12.2010г.

Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.
- на гарантийный ремонт.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков начисляется ежемесячно (п. п. 3, 5, 8 ПБУ 8/2010).

Общество применяет при расчете обязательства на оплату отпусков метод обязательств - расчет по остаткам отпусков (предусмотрен МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Величина страховых взносов с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца и учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им страховых взносов.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ) на весь следующий год создается единовременно – 31

декабря текущего года. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано исходя из суммы расходов на ремонт в текущем году и равняется этой сумме.

При фактических расходах затраты или соответствующая кредиторская задолженность учитывается в корреспонденции со счетом 96. При недостаточности суммы на счете 96 расходы по погашению оценочного обязательства признаются в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010). В случае избыточности - неиспользованная сумма оценочного обязательства после его погашения признается прочим доходом организации.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочное обязательство».

по аренде:

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

В остальных случаях Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество руководствуется требованием рациональности и признает аренду нежилых (офисных) помещений, транспортных средств, офисного оборудования краткосрочной, если на этапе принятия решения об аренде оценочный срок использования предмета аренды не превышает 12 месяцев. При этом, имеются достаточные основания, что информация, сформированная на основании указанного подхода, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность и не повлияет на решения, принимаемые пользователями отчетности (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Общество применяет единую учетную политику в отношении ППА и в отношении схожих по характеру активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

ППА отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». В случае передачи ППА в операционную субаренду, такой актив отражается на счете 03.04 «Прочие доходные вложения».

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 6, 10, 17 ФСБУ 25/2018, пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Аренда по договорам с арендаторами, не предусматривающим выкуп имущества, признается операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Норматив для отнесения договора к финансовой аренде составляет 90 (девяносто) и более процентов при сравнении со СПИ предмета аренды, стоимости предмета аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п.24,32,36,41 ФСБУ 25/2018).

Имущество, переданное в операционную аренду, учитывается на счете 01(03). Арендная плата учитывается в доходах от обычных видов деятельности (п.п. 41, 42 ФСБУ 25/2018

по доходам и расходам:

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества:

- доходы от реализации готовой продукции;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от реализации строительно-монтажных работ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, оплата расходов на предоставление банковских гарантий), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте:

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006г.

Для целей настоящего раздела Политики указанные ниже понятия означают следующее:

- дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у Общества права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;
- курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Общества), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия

такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

по расчетам по налогу на прибыль:

Учет расчета по налогу на прибыль Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г.

Учет расчета налога на прибыль ведется балансовым методом. Сумма расхода по налогу на прибыль формируется по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае дохода по налогу - по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 (субсчет "Текущий налог") в корреспонденции с кредитом счета 68 (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций").

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах, и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02). По каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы — как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату. Затем рассчитываются суммы отложенного налога. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

Краткосрочные банковские депозиты до трех месяцев, высоколиквидные векселя
Сбербанка

(виды активов, признаваемых денежными эквивалентами)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 3 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

поступления от продажи покупателям, платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов и пр.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. К таким денежным потокам относятся:

платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, поступления от продажи внеоборотных активов и пр.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности. В бухгалтерской отчётности раскрыты данные по группам статей, включённым в бухгалтерский баланс, и статьям, включённым в отчёт о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс рублей.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

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

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- *принятие решения о реорганизации организации (дата, номер Решения, способ реорганизации и т.д.);*
- *приобретение предприятия как имущественного комплекса (существенные условия договора и т.д.);*
- *реконструкция или планируемая реконструкция (основные этапы и т.д.);*
- *крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений (существенные условия сделки и т.д.);*
- *пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;*
- *прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату (причины прекращения и т.д.);*
- *существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;*
- *непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;*
- *действия органов государственной власти (национализация и т.п.).*

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1 Нематериальные активы

Отсутствуют.

6.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Таблица 4 Основные группы ОС Общества:

Группы ОС	СПИ, месяцев
Здания	Свыше 360
Сооружения	Свыше 240
Машины и оборудование	Свыше 180
Офисное оборудование	От 36 до 60
Транспортные средства	От 60 до 84
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 120 до 180

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году было произведено дооборудование и достройка некоторых объектов основных средств, в результате которых увеличилась их стоимость.

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	12 936	-
в том числе:			
Завод по производству каменных изделий в г. Долгопрудный. I этап строительства (6646,6 кв.м). К	5261	7 869	-
Ангар холодный склад	5262	5 068	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

По итогам года Обществом проведена углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации

По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Общество не ведет сезонных видов деятельности, поэтому не имеет основных средств пригодных для использования, но не используемых, по причине сезонных особенностей деятельности организации.

Таблица 5 Проведена проверка элементов амортизации основных средств на 31.12.2024 г., в результате проверки произошли следующие изменения:

Наименование ОС	Ранее установленные ЭА	Новые ЭА	Причины изменения
Автомобиль ГАЗ 3302 Гос. Номер Н109МУ177	37	73	ОС самортизировано, но продолжает использоваться
Компрессор COAIRE AS- 75, 80923	37	73	ОС самортизировано, но продолжает использоваться
Сервер в сборе Supermicro SuperServer 2U 2029H- C1R2*Xeon Silver Samsung DDR4 16GB	47	83	ОС самортизировано, но продолжает использоваться

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. в залоге.

6.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024 и 2023 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения».

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	87 859	(30)	118	-	30	-	-	87 977	-
	5311	за 2023г.	88 427	(30)	3 822	(4 360)	-	-	-	87 859	(30)
в том числе: предоставленные займы	5302	за 2024г.	87 859	-	118	-	-	-	-	87 977	-
	5312	за 2023г.	88 397	-	3 822	(4 360)	-	-	-	87 859	-
паи	5303	за 2024г.	-	(30)	-	-	30	-	-	-	-
	5313	за 2023г.	30	(30)	-	(30)	-	-	-	-	(30)
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
деPOSITные счета	5307	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долговые ценные бумаги	5308	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2024г.	87 859	(30)	118	-	30	-	-	87 977	-
	5310	за 2023г.	88 427	(30)	3 822	(4 360)	-	-	-	87 859	(30)

В отчетном периоде Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений.

В 2023 года и ранее Обществом осуществлено долгосрочное финансовое вложение в виде предоставленных займов.

Вложения осуществлены на следующих условиях:

Наименование контрагента (договор)	Условия	Сальдо на 31.12.2023, тыс руб	Сальдо на конец 31.12.2024, тыс руб.
ООО «МКК»		87 859	87 977
Договор займа № № 3/02/12/19 от 02.12.2019 г.	8,5 % на год с пролонгацией на год	84 037	84 037
Договор займа № № 3/29/05/23 от 29.05.2023 г.	7,5 % на год с пролонгацией на год	3 822	3 939

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений, в отчетном году списан ранее созданный резерв (2022 г), в связи с выбытием финансового вложения.

Таблица 6 Данные о резерве под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде:

Вид финансовых вложений	Величина резерва созданного, тыс.руб.	Величина резерва, признанного прочим доходом, тыс.руб	Величина резерва, использованного, тыс.руб
Взнос в УК (ООО Фрегат в процессе банкротства)	-	30	-

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. За текущий период Обществом были начислены доходы в виде процентов по договорам займа в сумме 7 430 тыс.руб.

За прошлый год были начислены доходы в виде процентов по договорам займа в сумме 7 203 тыс.руб.

Общество не имеет долговых ценных бумаг.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль

за отчетный 2024 год составила - 8 273 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 г. – 0 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода/дохода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 620 тыс. руб., в 2023 году – 32 437 тыс. руб. Образование постоянного налогового расхода/дохода связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов расходов по оказанию благотворительной помощи, безвозмездной передачи имущества

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 г. был выполнен пересчет и корректировки отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 г. Показатели далее представлены в том числе с учетом данной корректировки.

2024 год		Ставка налога	20%	25%							
	На начало периода				На конец периода				Отложенный налог за период (налог на конец минус налог на начало)	Отложенный налог: +ОНА, - ОНО (25 %)	Эффект от изменения ставки на 99,02,4 счет
	Балансовая стоимость (БУ)	Налоговая стоимость (НУ)	Временная разница (БУ-НУ)	Отложенный налог: +ОНА, - ОНО	Балансовая стоимость (БУ)	Налоговая стоимость (НУ)	Временная разница (БУ-НУ)	Отложенный налог: +ОНА, - ОНО (20 %)			
			-236 189 268	47 237 854			-235 258 721	47 051 744	-186 109	58 814 680	11 762 936
Основные средства (01)	449 001 998	428 533 889	20 468 109	-4 093 622	444 670 777	421 282 091	23 388 686	-4 677 737	-584 115	-5 847 172	-1 169 434
Внеоборотные акт (08)	15 485 602	10 038 155	5 447 447	-1 089 489	10 038 155	10 038 155	0	0	1 089 489	0	
Материалы (10)	150 000	0	150 000	-30 000	22 743 599	22 947 323	-203 724	40 745	70 745	50 931	10 186
Готовая продукция (43)	153 419 600	137 235 600	16 184 000	-3 236 800	36 985 396	33 960 410	3 024 987	-604 997	2 631 803	-756 247	-151 249
Кредиторская задолженность (60,76)	1 636 000	0	1 636 000	-327 200	-323 175 165	-322 367 207	-807 958	161 592	488 792	201 989	40 398
Фин влож (58,59)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Дебиторская задолженность	-28 416 034	-28 452 935	36 901	-7 380	69 651 121	69 475 500	175 621	-35 124	-27 744	-43 905	-8 781
Товары (41)	19 879 526	9 858 252	10 021 274	-2 004 255	15 619 663	5 673 881	9 945 782	-1 989 156	15 098	-2 486 446	-497 289
Резерв СД (63)	0	0	0	0	-14 605 446	0	-14 605 446	2 921 089	2 921 089	3 651 361	730 272
Недостачи (94)	0	0	0	0	5 427 950	5 323 741	104 209	-20 842	-20 842	-26 052	-5 210
РБП (97)	7 095 000	0	7 095 000	-1 419 000	4 472 287	261 039 593	4 472 287	-894 457	524 543	-1 118 072	-223 614
Убытки прошлых лет (97)	0	297 228 000	-297 228 000	59 445 600	0	260 779	-260 778 814	52 155 763	-7 289 837	65 194 703	13 038 941
Незавершенное пр-во (20)	0	0	0	0	89 327	63 678	25 649	-5 130	-5 130	-6 412	-1 282

Общая сумма отложенного налогового актива (далее ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета:

за отчетный 2024 год составила 9 653 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 1 331 тыс. руб

в том числе, возникших

за отчетный 2024 год составила 9 653 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год – 64 315 тыс. руб

и погашенных

за отчетный 2024 год составила 0 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 62 984 тыс. руб

Образование ОНА связано с различиями *в разной оценке запасов, отражение убытка.*

Таблица 7 Расшифровка вычитаемых временных разниц за отчетный период

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023 тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
Кредиторская задолженность		808		808
Резерв по сомнительным долгам		14 605		14 605
Материалы		204		204
Убытки прошлых лет	297 228		36 449	260 779
Итого:	297 228	204	36 449	276 396

Таблица 8 Расшифровка вычитаемых временных разниц за предыдущий 2023 год

Наименование вычитаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 тыс.руб.	Изменение ОНА ((гр. 3 – гр. 4) *20%), %
Готовая продукция	-	36	36	-	-
Кредиторская задолженность	2 444	-	2 444	-	- 489
Материалы	11	139	150	-	- 2
Основные средства	0,00037	0,00054	0,00091	-	-0,000074
Расходы будущих периодов	85 232	-	85 232	-	-17 046
Резервы сомнительных долгов	9 840	12 799	22 639	-	- 1 968
Убыток текущего периода	--	148 312	148 312	-	-
Прочие расходы	51 162	-	51 162	-	-10 232
Финансовые вложения	30	-	30	-	- 6
Убытки прошлых лет	141 855	160 288	4 915	297 228	31 074
Итого:	290 574	321 574	314 920	297 228	1 331

Общая сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила за отчетный 2024 год составила - 1923 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 1 873 тыс. руб

в том числе, возникших

за отчетный 2024 год составила 10284 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год – 3 029 тыс. руб

и погашенных

за отчетный 2024 год составила 10234 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 10 023 тыс. руб

Образование ОНО обусловлено различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении в оценке запасов, основных средств.

Таблица 9 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за отчетный год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
Основные средства	20 468	2 921	-	23 389
Внеоборотные активы	5 447	2 421	7 868	-
Незавершенное производство		14 881	14 855	26
Товары	10 021	20	92	9 946
Готовая продукция	16 184	15 024	28 183	3 025
Дебиторская задолженность	37	139	-	176

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2023	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024
Кредиторская задолженность	1636		1636	0
Резервы по сомнительным долгам	0	14 605	14605	
Материалы	150		150	-
Расходы будущих периодов	7095		2 623	4 472
Недостачи и потери		104		104
Итого	61 038	50 115	70012	41 138

Таблица 10 Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за предыдущий 2023 год

Наименование налогооблагаемой временной разницы	Сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.	Начислено, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Измениени е ОНО (гр. 4 – гр. 3) *20%), %
Внеоборотные активы	3 026	2 421	-	5 447	-484
Готовая продукция	5 781	12 576	2173	16 184	-2081
Дебиторская задолженность	37	-	-	37	-
Кредиторская задолженность	1 636	-	-	1 636	-
Материалы	0,00	150	-	150	- 30
Основные средства	21 266	-	798	20 468	160
Полуфабрикаты	561	-	561		112
Расходы будущих периодов	9 314	-	2 219	7 095	444
Товары	10 021	-	-	10 021	-
Финансовые вложения	30	--	30	-	6
Итого	51 672	15 147	35 781	61 038	- 1 873

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

6.5 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов.

Таблица 11 Расходы будущих периодов:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.
1С:CRM. Модуль для 1С:ERP и 1С:КА2	247	-
Доступ к платформе Tilda Personal plan -1 год	-	5
Расходы будущих периодов (Лицензия) "Астрал-Отчетность" 2023-2024гг	-	1

Существенные суммы регулярных затрат на ремонт основных средств отсутствуют

6.6 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции. Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

- Материалы;
- Товары;
- Готовая продукция;
- Незавершенное производство;
- Прочие запасы и затраты.

Наличие и движение запасов в 2024 и 2023 гг. с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

Авансы/предоплаты/залог Обществом в отчетном периоде не выплачивались.

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов организацией уплачены авансы/предоплаты/залог, сумма которых отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса

Таблица 12 Авансы/предоплаты/залог

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы выданные	за 2024 г.	64 890		1 330	-
	за 2023 г.	142 257	-	64 890	-
в том числе: авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2024 г.	4 840	-	74	-
	за 2023 г.	6 705	-	4 840	-

6.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

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 задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	100 733	(14 158)	81 248	-	(81 425)	(587)	(16 083)	-	14 329	16	114 314	(14 605)
	5530	за 2023г.	166 410	(9 318)	31 277	-	(97 048)	-	(10 355)	-	-	94	100 733	(16 083)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	35 326	(14 158)	79 592	-	(4 781)	(139)	(16 083)	-	-	-	109 999	(14 605)
	5531	за 2023г.	37 844	(9 318)	17 291	-	(19 809)	-	(9 765)	-	-	-	35 326	(16 083)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	57 993	-	1 216	-	(57 431)	(448)	-	-	-	-	1 330	-
	5532	за 2023г.	128 210	-	6 845	-	(77 062)	-	(590)	-	-	-	57 993	-
Прочая	5513	за 2024г.	7 414	-	440	-	(19 213)	-	-	-	14 329	16	2 985	-
	5533	за 2023г.	356	-	7 140	-	(176)	-	-	-	-	94	7 414	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	100 733	(14 158)	81 248	-	(81 425)	(587)	(16 083)	X	14 329	16	114 314	(14 605)
	5520	за 2023г.	166 410	(9 318)	31 277	-	(97 048)	-	(10 355)	X	-	94	100 733	(16 083)

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствует

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнителем органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

В 2024 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Таблица 13 Резервы по сомнительным долгам в отчетном году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2023, руб.	Начислено в 2024 году, руб.	Использовано (восстановлено) в 2024 году, руб.	Остаток на 31.12.2024, руб.
АРТБЕТОНИКА ООО	134,66	--	134 658,90	-
ВОЛЬНЫЙ КАМЕНЩИК ООО	112 641,50	-	112 641,50	-
ГОРИЗОНТ ООО ТК	50 020,07	-	50 020,07	-
ГРАНИТИНВЕСТ ООО ГК	-	0,62	--	0,62
ГРАНЬ ХОЛОДА ООО	-	1 338,50		1 338,50
ДИНАСТИЯ ООО	0,04		0,04	
ДОЛКАР ООО	3 950,00		3 950,00	
ИК ГРАНДСТРОЙ ООО		16 161,29		16 161,29
КАЛГУВАРА ООО	1 386 058,92	1 386 058,92	1 386 058,92	1 386 058,92
КОМПЛЕКС ООО	2 521 746,00	1 916 662,23	2 521 746,00	1 916 662,23
КОРВЕТ ООО	0,01		0,01	
МКК АО	33 314,53	345 000,00	33 314,53	345 000,00
Московский камнеобрабатывающий комбинат ООО*	1 856 372,55	1 946 372,55	1 856 372,55	1 946 372,55
Нигматуллина Светлана Геннадьевна	4 582 709,66	6 298 322,20	4 582 709,66	6 298 322,20
НОВАТОР АО	2 746 003,90	2 695 529,57	2 746 003,90	2 695 529,57
НОВШЕСТВО ООО	1 612 849,56		1 612 849,56	
Соболев Денис Александрович	67 950,00		67 950,00	
Согоян Микаэль Фридрихович	0,02	0,02	0,02	0,02
СТРОИТЕЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ООО	0,12	-	0,12	-
СУ № 12 ООО	1 049 320,78	-	1 049 320,78	-
Итого	16 157 596,56	14 605 445,90	16 157 596,56	14 605 445,90

В 2023 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Таблица 14 Резервы по сомнительным долгам в предыдущем году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2023, руб.	Начислено в 2024 году, руб.	Использовано (восстановлено) в 2024 году, руб.	Остаток на 31.12.2024, руб.
АРТБЕТНИКА ООО	134 658,90	134 658,90	134 658,90	134 658,90
ВОЛЬНЫЙ КАМЕНЩИК ООО		112641,5		112 641,50
ГОРИЗОНТ ООО ТК		50020,07		50 020,07
ГРАВИОН ООО	447 357,00		447 357,00	
ГРАНИТОНЕГОТРЕЙД ООО		589500	589 500,00	
ДИНАСТИЯ ООО	0,04	0,04	0,04	0,04
ДОЛКАР ООО	3 950,00	3 950,00	3 950,00	3 950,00
ИК ГРАНДСТРОЙ ООО	523,96		523,96	
ИНТЕРСТРОЙ- ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	949 215,77		949 215,77	
ИП Озорнин Дмитрий Игоревич	293 622,68		293 622,68	
КАЛГУВАРА ООО	1 386 058,92	1 386 058,92	1 386 058,92	1 386 058,92
КАМЕНЬТОРГ ООО	28 201,00		28 201,00	
КОМПЛЕКС ООО		2521746		2 521 746,00
КОРВЕТ ООО	0,01	0,01	0,01	0,01
МКК АО		33314,53		33 314,53
Московский камнеобрабатывающий комбинат ООО*	1 766 372,55	1 856 372,55	1 766 372,55	1 856 372,55
Нигматуллина Светлана Геннадьевна	1 633 366,38	4 582 709,66	1 633 366,38	4 582 709,66
НОВАТОР АО		2746003,9		2 746 003,90
НОВШЕСТВО ООО	1 000 000,00	1 612 849,56	1 000 000,00	1 612 849,56
СНК-МКК ООО	694 194,23		694 194,23	
Соболев Денис Александрович	67 950,00	67 950,00	67 950,00	67 950,00
Согоян Микаэль Фридрихович	0,02	0,02	0,02	0,02
СТРОИТЕЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ООО		0,12		0,12
СТРОЙТОРГ ООО	1 204 830,17		1 204 830,17	
СУ № 12 ООО		1049320,78		1 049 320,78
ТЕХНОЭКСПЕРТ ООО	0,28		0,28	
ХИМПРОМИНВЕСТ ООО	230 000,00		230 000,00	
Итого	9 840 01,91	16 747 096,56	10 429 801,91	16 157 596,56

Информация по просроченной дебиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.2 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

6.8 Прочие оборотные активы

По статье прочие оборотные активы отражаются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, расходы будущих периодов краткосрочного характера, долгосрочные активы к продаже.

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н в действующей редакции.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на соответствующих счетах обособленно от других активов.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 г. долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Таблица 15 Состав расходов будущих периодов краткосрочного характера:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Расходы будущих периодов по уступке прав аренды на участок Транспортный проезд	6 893	4 472
Страхование Завода 2024	-	159
1С-Рарус Интеграция с телефонией (СофтФон) Лицензия на 10 рабочих мест	8	-
1С:КП Базовый на 12 месяцев	18	-
Контур Закупки по тарифному плану "Эксперт" сроком на 12 месяцев	7	-
ОСАГО Страховой полис № ХХХ 0334639558 Форд Торнео К 760 ХТ 177	3	-
ОСАГО Страховой полис № ХХХ 0334640542 ГАЗ 3302 Н 109 МУ 177	4	-
Отраслевой ПРОФ 1С КП, 2-я категория на 12 месяцев	10	-
Подключение по тарифу "Россия" на 12 месяцев в каталог (АО БИРЖА КАМНЯ)	20	-

6.9 Капитал

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и составляет 20 (двадцать) тыс. руб., в том числе - доля 100 %, номинальная стоимость 20 (Двадцать) тыс. рублей. принадлежит ООО "ЛАЙВДОМ-К" ИНН 5018179862

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

В отчетном году Обществом дивиденды не выплачивались.

6.10 Займы и кредиты полученные

Информации о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) Общества:

Таблица 16 Задолженность по договорам займов/кредитным договорам:

<i>Договоры</i>	<i>Заимодавец</i>	<i>Недополучено по договору, тыс.руб.</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31.12.23 тыс.руб.</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31.12.24, тыс.руб.</i>
<i>Долгосрочные:</i>					
Договор № 3/25/04/24-ГКГ-СПИ от 25.04.2024	ГК ГРАНЕЛЬ ООО	-	25.10.2024	-	30 841
Договор займа № 3/15/10/24-ГКГ-СПИ от 15.10.2024	ГК ГРАНЕЛЬ ООО	-	31.12.2025	-	9 354
Договор №3/18/01/22-ГР-СПИ от 18.01.2022	ГРАНЕЛЬ РИЭЛТИ ООО	-	31.12.2027	255 005	255 338
Договор займа № 12/07-2023-3 от 12.07.2023 г.	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	12.01.2024	1 506	-
Договор займа № 13/02-23-3 от 13.02.2023г	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	13.02.2024	17 600	17 600
Договор займа № 15/03-23-3 от 15.03.2023г	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	15.03.2024	5 000	5 000
Договор займа № 17/01-2023-3 от 17.01.2023	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	17.01.2024	14 100	12 190
Договор займа № 17/04-23-3 от 17.04.2023 г.	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	17.04.2026	5 286	5 286
Договор займа № 17/11-2023-3 от 17.11.2023 г.	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	17.05.2024	1 838	-

Договор займа № 19/07-2023-3 от 19.07.2023 г.	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	19.01.2024	2 000	-
Договор займа № 20/11-2023-3 от 20.11.2023	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	20.05.2024	14 200	14 200
Договор займа № 27/03-2023-3 от 27.03.2023 г.	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	27.03.2024	6 000	6 000
Договор займа № 28/04-2023-3 от 28.04.2023 г.	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	28.04.2024	6 252	6 252
Договор займа № 28/10-2022-3 от 28.10.2022	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	28.01.2023	15 637	15 637
Договор займа № 28/11-2022-3 от 28.11.2022	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	28.05.2024	14 200	14 200
Договор займа № 28/12/2022 от 28.12.2022	ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	-	28.12.2023	1 250	-
Договор №2-ДПР от 29.06.2018	СЗ ГРАНЕЛЬ ИНВЕСТ ООО	-	-	396 065	396 065
Договор 3/25/09/2018 от 25.09.2018	СТРОЙМОНОЛИТ ООО	-	20.02.2024	120 305	-
Соглашение о переводе долга №2-СМО от 01.01.2020	СТРОЙМОНОЛИТ ООО	-	30.01.2022	51 260	-

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

В прочие расходы включена сумма процентов по займам

в отчетном 2024 г - 44 637 тыс.руб.

в предыдущем 2023 г. - 34 857 тыс.руб.

Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигаций в отчетном году.

6.11 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				Поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	927 504	40 528	-	(39 344)	(171 565)	-	-	-	757 122
	5571	за 2023г.	746 797	186 706	-	(6 000)	-	-	-	-	927 504
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	927 504	40 528	-	(39 344)	(171 565)	-	-	-	757 122
	5573	за 2023г.	746 797	186 706	-	(6 000)	-	-	-	-	927 504
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	485 791	66 284	48 429	(106 580)	(8)	-	14 329	16	508 261
	5580	за 2023г.	494 576	80 338	34 857	(126 074)	-	-	-	94	485 791
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	265 754	22 999	-	(16 736)	(8)	-	-	-	272 009
	5581	за 2023г.	336 965	27 766	-	(98 977)	-	-	-	-	265 754
авансы полученные	5562	за 2024г.	37 351	3 493	-	(29 156)	-	-	-	-	11 688
	5582	за 2023г.	15 694	29 947	-	(8 290)	-	-	-	-	37 351
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	10 061	8 273	-	(8 185)	-	-	14 329	-	24 478
	5583	за 2023г.	4 541	8 677	-	(3 250)	-	-	-	94	10 061
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	86 141	30 841	48 429	(46 761)	-	-	-	-	118 650
	5585	за 2023г.	51 284	-	34 857	-	-	-	-	-	86 141
прочая	5566	за 2024г.	86 484	678	-	(5 742)	-	-	-	16	81 436
	5586	за 2023г.	86 092	13 948	-	(13 555)	-	-	-	-	86 484
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 413 295	106 812	48 429	(145 924)	(171 573)	X	14 329	16	1 265 383
	5570	за 2023г.	1 241 373	267 044	34 857	(132 074)	-	X	-	94	1 413 295

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Общество имеет долгосрочную кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2024 г.

Таблица 17 Долгосрочная кредиторская задолженность

<i>Контрагент</i>	<i>Договор</i>	<i>Период возникновения</i>	<i>Сумма задолженности, на 31.12.24 тыс.руб</i>
ГК ГРАНЕЛЬ ООО	Договор № 3/25/04/24-ГКГ-СПИ от 25.04.2024	25.04.2024	30 841
ГК ГРАНЕЛЬ ООО	Договор займа № 3/15/10/24-ГКГ-СПИ от 15.10.2024	16.10.2024	9 354
ГРАНЕЛЬ РИЭЛТИ ООО	Договор №3/18/01/22-ГР-СПИ от 18.01.2022	18.01.2022	255 338
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 13/02-23-3 от 13.02.2023г	14.02.2023	17 600
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 15/03-23-3 от 15.03.2023г	15.03.2023	5 000
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 17/01-2023-3 от 17.01.2023	17.01.2023	12 190
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 17/04-23-3 от 17.04.2023 г.	17.04.2023	5 286
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 20/11-2023-3 от 20.11.2023	22.11.2023	14 200
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 27/03-2023-3 от 27.03.2023 г.	27.03.2023	6 000
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 28/04-2023-3 от 28.04.2023 г.	03.05.2023	6 252
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа № 28/10-2022-3 от 28.10.2022	31.10.2022	15 637
ИНГЕОКОМ-ИНВЕСТ СТРОЙ ООО	Договор займа №	30.11.2022	14 200

<i>Контрагент</i>	<i>Договор</i>	<i>Период возникновения</i>	<i>Сумма задолженности, на 31.12.24 тыс.руб</i>
	28/11-2022-3 от 28.11.2022		
СЗ ГРАНЕЛЬ ИНВЕСТ ООО	Договор №2- ДПР от 29.06.2018	13.01.2021	396 065

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6.12 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

В 2024 г Общество не начисляло оценочных обязательств.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- от реализации готовой продукции;
- от реализации околос;
- от реализации товаров;
- от сдачи имущества в аренду;
- от продажи тмц;
- от реализации строительно-монтажных работ;
- от оказания транспортных услуг;
- от реализации услуг обработки (переработки)/сырье заказчика;
- от реализации услуг ответственного хранения;
- от реализации продукции из материалов заказчика.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

- а) организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки определена;
- в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 18 Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.		За январь-декабрь 2023 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Выручка всего:	313 646	100%	154 285	100%
<i>выручка от продажи продукции собственного производства</i>	<i>293 936</i>	<i>93,7</i>	<i>128 709</i>	<i>84</i>
<i>Выручка от реализации СМР</i>	<i>11 111</i>	<i>3,5</i>	<i>6 261</i>	<i>4</i>
<i>выручка от реализации услуг</i>	<i>7 911</i>	<i>2,5</i>	<i>15 772</i>	<i>10</i>
<i>выручка от реализации приобретенных товаров</i>	<i>688</i>	<i>0,3</i>	<i>3 543</i>	<i>2</i>

7.2 Прочие доходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих

финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица 19 Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс.руб.

Вид дохода/расхода	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<i>Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов</i>	348	370	6 617	38 686
<i>Курсовые разницы</i>	574	1 786	55	242
<i>Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году</i>	-	-	-	-
<i>Резерв по сомнительным долгам начисление/сторно</i>	16 089	14 605	9 840	16 747
<i>Списание дебиторской/кредиторской задолженности</i>	213 928	587	-	30
<i>Расходы на оплату труда</i>	-	-	-	-
<i>Доходы/расходы от продажи/покупки валюты</i>	-	-	-	-
<i>Госпошлины\штрафы</i>	-	6	-	279
<i>Услуги кредитных организаций, в том числе расходы на получение банковских гарантий</i>	-	280	-	299
<i>Доходы/расходы по возмещению причиненных убытков</i>	-	-	-	-
<i>Доходы/Расходы по выбытию прочих активов кроме валюты, продукции, товаров</i>	-	-	-	-
<i>Чистые расходы на проценты по пенсионным программам</i>	-	-	-	-
<i>Прочие доходы/расходы</i>	924	2 188	108	162 135
<i>Налоги и сборы</i>	-	263	-	368
<i>Оприходование излишков</i>	60	-	339	-
Итого	231 923	20 085	16 959	218 786

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Таблица 20 Данные о статьях прочих доходов (расходов), отраженных в отчете о финансовых результатах свернуто, тыс. руб.

Показатель	2024 год			2023 год		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)
<i>Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов</i>	417	69	348	-	-	-
<i>Курсовые разницы</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Прибыли/убытки прошлых лет,</i>	-	-	-	-	-	-

Показатель	2024 год			2023 год		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)
<i>выявленные в отчетном году</i>						
<i>Доходы/расходы от продажи/ покупки валюты</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Начисление/стorno резерва по сомнительным долгам</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Госпошлины</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Списание дебиторской/кредиторск ой задолженности</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Итого</i>	417	69	348	7 490	1 323	6 617

7.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 21 Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.		За январь-декабрь 2023 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Себестоимость продаж всего:	363 108	100 %	182 260	100%
<i>себестоимость продукции собственного производства</i>	353 033	97,2	166 294	91
<i>Себестоимость СМР</i>	8 552	2,3	10 720	6
<i>себестоимость оказанных услуг</i>	962	0,3	3 488	2
<i>стоимость приобретенных товаров</i>	561	0,2	1 758	1

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 6 Затраты Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	85 822	107 026
Расходы на оплату труда	5620	89 867	106 898
Отчисления на социальные нужды	5630	18 264	21 639
Амортизация	5640	52 850	44 920
Прочие затраты	5650	63 532	54 258
Итого по элементам	5660	310 335	334 741
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(85 484)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	120 569	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	430 904	249 257

В составе коммерческих расходов отражены расходы:

Таблица 22 Коммерческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2024 г. тыс.руб.	За январь-декабрь 2023 г. тыс.руб	Изменение, %
Транспортные услуги, в том числе спец техники	414	579	- 28,50
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	156	162	-3,7
Оплата больничного	76	31	145,16
Оплата труда	10 963	11 096	-1,19
Расходы на доставку до покупателя	216	466	- 53,65
Страховые взносы	1 935	1 978	-2,17
Итого	13 760	14312	-3,85

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Таблица 23 Управленческие расходы

<i>Вид расхода</i>	<i>За январь-декабрь 2024 г., тыс руб</i>	<i>За январь-декабрь 2023 г., тыс руб</i>	<i>Изменение, %</i>
<i>Амортизация</i>	59	155	-61.94
<i>Ремонт и содержание станков и оборудования</i>	26	233	-88.84
<i>Ремонт и содержание зданий и сооружений</i>	9	-	-
<i>Коммунальные расходы (электроэнергия)</i>	280	228	22.81
<i>Охрана</i>	3 420	2 780	23.фев
<i>Страхование ответственности и объектов недвижимости</i>	172	0,4	42900
<i>Аренда земельного участка</i>	2 255	2168	04.январь
<i>Расходы на персонал (обучение, подбор, мед. осмотр)</i>	194	148	31.авг
<i>Сертификация, лицензирование, кадастровые работы и пр. услуги</i>	734	68	949.41
<i>Транспортные услуги, в том числе спец техники</i>	50	-	-
<i>Аудиторские услуги</i>	100	100	0
<i>Транспортные услуги</i>	20	63	-68.25
<i>Услуги управления</i>	21 893	10 600	106.54
<i>Канцелярские расходы</i>	114	175	-34.86
<i>Картриджи для принтеров</i>	26	5	420
<i>Почтовые и курьерские расходы</i>	55	70	-21.43
<i>Прочие расходы (вода, хоз. Нужды)</i>	180	181	-1,1
<i>Малооценная техника до 100 тысяч (для офиса)</i>	10	195	-94.87
<i>Консультационные расходы ИТ</i>	85	48	77.08
<i>Расходы на интернет</i>	50	33	51.52
<i>Расходы на мобильную связь</i>	32	31	1,03
<i>Расходы на телефонную связь</i>	41	29	41.38
<i>Реклама</i>	458	1 193	-61.61
<i>Взносы в ФСС от НС и ПЗ</i>	209	342	-38.89
<i>Имущественные налоги</i>	712	823	-13.49
<i>Оплата больничного</i>	50	31	61.29
<i>Оплата труда</i>	14 176	23 131	-38.71
<i>Списание материалов</i>	13	170	-99.63
<i>Страховые взносы</i>	2 401	4001	-39.99
<i>Командировочные расходы</i>	-	75	-100
<i>Информационные услуги, консультац., юридич. услуги, аудит</i>	-	1 044	-100
<i>Прочие</i>	-	272	-100
<i>Расходы на охрану труда</i>	-	187	-100
<i>Расходы на ремонт и обслуживание транспортных средств</i>	-	17	-100
<i>Итого</i>	47 825	48 596	-1.59

8. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- агента в связи с осуществлением агентских услуг без НДС косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации), возвраты покупателям и от поставщиков.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 24 Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2023 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2023 года
9 658	1 698	9 658	1 698

Таблица 25

Наименование показателей	Валюта	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.
В кассе	Руб	114	0
На расчетном счете	Руб	124	8
На специальных счетах	Руб	9 420	1 690
Итого:		9 658	1 698

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом увеличился за счет увеличения поступлений от покупателей и полученных процентов от вложений в депозиты банка.

Договором банковского счета не предусмотрено предоставление овердрафта.

Поручительства третьих лиц отсутствуют.

9. Специальные пояснения.

9.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

9.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

Основное общество:

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 основным обществом является ООО "ЛАЙВДОМ-К" ИНН 5018179862, которому принадлежит 100 % в уставном капитале Общества.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операций с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Связанные общества					
1	ООО "ЛАЙВДОМ-К" ИНН 5018179862	142710, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЛЕНИНСКИЙ, РП ЛОПАТИНО, Б-Р СОЛНЕЧНЫЙ, Д. 6, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 1	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
Бенефициарный владелец					
1	Назарова Лариса Геннадьевна	Гражданство Россия ИНН 7444406061542			
2	Нигматуллина Светлана Геннадьевна	Гражданство Россия ИНН 026702169227			

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

В связи с отсутствием чистой прибыли за 2024 год дивиденды выплачивать не планируется.

Зависимые общества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг отсутствуют зависимые общества.

Сведения о составе управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 указаны в разделе 1 «Общие сведения» настоящих пояснений.

Таблица 26 Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс.руб. в т.ч. НДФЛ

Вид выплаты	в 2024 году	в 2023 году
Оплата за отработанное время	455	11 318
Премии и вознаграждения		
Добровольное медицинское страхование		
Долгосрочные премиальные выплаты (ДПВ)		
Отчисления во внебюджетные фонды, включая отчисления с ДПВ	137	3 565
ИТОГО:	592	14 883

Управляющей компанией ООО «УК «АСТРУМ ПРОМ» в лице генерального директора Бережанского Василия Анисимовича (основной управленческий персонал) оказаны услуги за 2024 год на сумму 21 893 тыс. руб., без НДС., за 2023 год – 10 600 тыс. руб. без НДС.

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных отсутствуют.

9.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Таблица 27 Общество является Арендатором по Договорам аренды:

<i>Арендодатель</i>	<i>Договор, №</i>	<i>Предмет договора</i>	<i>Дата принятия к учету</i>	<i>Срок аренды</i>
Управление Федерального Казначейства по Московской области (Администрация города Долгопрудного)	МО-42-382Д от 05.11.2001 договор переуступки права аренды с АО "Дормост"	Аренда земельного участка	31.03.2024 г.	до 05.11.2026

В отчетном периоде Общество не производило улучшений предметов аренды

Действующими договорами аренды не предусматривается никаких ограничений предмета аренды, в т.ч. определенными финансовыми показателями.

Общество, выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отчетном периоде Общество не пересматривало фактическую стоимость и обязательства по аренде

Общество является Арендодателем по Договорам аренды:

Таблица 28 Договора аренды

<i>Арендатор</i>	<i>Договор, №/дата</i>	<i>Предмет договора</i>	<i>Срок аренды</i>	<i>Условие о выкупе (да/нет)</i>
ООО «МКК-СТРОЙУНИВЕРСАЛ»	Договор №АНП 290124 от 29.01.2024	Аренда нежилого помещения	С 01.04.2024 по 28.02.2024 г.	Нет
АО «МКК»	Договор аренды № 09/2020 от 08.10.2020г	Аренда офиса	11 месяцев	Нет
ООО «МИСТЕРИЯ ВЕНДИНГ МАШИНЗ»	б/н от 27.07.2021 пользование помещением	Аренда	11 месяцев	Нет
ООО «Московский камнеобрабатывающий комбинат»	Договор аренды №08/2020 от 01.10.2020	Аренда офиса	С 01.10.2020 г. по 31.08.2021 с пролонгацией	Нет

			(неопределенный срок)	
ООО «ИК ГРАНДСТРОЙ»	Договор аренды № 05/18-а от 01.04.2018	Аренда здания инвентарного (Металлическая бытовка)	С 01.04.2018 по 28.02.2019 г. с условием пролонгации (неопределенный срок)	Нет
ИП Керимов Самир Тахир Оглы	Договор аренды № 09/19-а от 25.12.2019г.	Аренда площадки	С 25.12.2019 г на неопределенный срок	Нет

Общество использует часть помещений в здании для себя, а часть сдает в аренду, поэтому вся стоимость здания учитывается на счете 01 в составе основных средств (абз. 3 п. 5 ПБУ 6/01, Инструкция к плану счетов), в том числе и площадки. Поэтому часть основных средств (офисы) на субсчете «Имущество, переданное в аренду» не отражена.

Таблица 29 Сумма доходов по операционной аренде в отчетном периоде:

Арендатор	Договор, №/дата	Предмет договора	сумма , тыс руб.	в т.ч. переменные арендные платежи, тыс.руб.
ООО «МКК-СТРОЙУНИВЕРСАЛ»	Договор №АНП 290124 от 29.01.2024	Аренда нежилого помещения	250	-
АО «МКК»	Договор аренды № 09/2020 от 08.10.2020г	Аренда офиса	75	-
ООО «МИСТЕРИЯ ВЕНДИНГ МАШИНЗ»	б/н от 27.07.2021 пользование помещением	Пользование помещением	24	-
ООО «Московский камнеобрабатывающий комбинат»	Договор аренды №08/2020 от 01.10.2020	Аренда офиса	75	-
ООО «ИК ГРАНДСТРОЙ»	Договор аренды № 05/18-а от 01.04.2018	Аренда здания инвентарного (Металлическая бытовка)	11	-
ИП Керимов Самир Тахир Оглы	Договор аренды № 09/19-а от 25.12.2019г.	Аренда площадки	60	-
итого:			495	-

Характер арендной деятельности не является основным видом деятельности организации.

9.4 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Данная отчетность является исправленной. В предоставленной в налоговый орган 25.03.2025 г. бухгалтерской отчетности Обществом была выявлена существенная ошибка предшествующего периода, до даты утверждения бухгалтерской отчетности, а именно:

Не списана кредиторская задолженность в связи ликвидацией 12.08.2024 г. кредитора ООО «Строймонолит» (ИНН 5047213290) на сумму 231 921 тыс. руб. Что привело к занижению внереализационного дохода, и занижению прибыли.

В настоящей отчетности исправлена данная ошибка.

Таблица 30

№ п/п	Наименование показателя баланса	За январь-декабрь 2024 года, тыс руб			примечание
	(код строки)	Сумма до корректировк и	Сумма корректировк и	Сумма после корректировк и	
1	Отложенные налоговые активы (стр 1180)	108 385	- 39 286	69 099	Корректировка в связи со списанием кредиторской задолженности по ликвидированном у контрагенту, и корректировка временных разниц
	ИТОГО по разделу I	665 131	- 39 286	625 846	
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр 1370)	(621 520)	169 660	(451 860)	
	ИТОГО по разделу III	(621 500)	169 660	(451 840)	
3	Отложенное налоговое обязательство (1420)	13 581	- 3297	10 284	
	ИТОГО по разделу IV	770 704	- 3297	767 406	
4	Расчеты по налогам и сборам (стр 15203)	14 798	8 273	23 071	
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (стр 15209)	293 220	-213 920	79 300	
	ИТОГО по разделу V	713 909	-205 648	508 261	

Таблица 31

Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя баланса	За январь-декабрь 2024 года, тыс. руб.			примечание
	(код строки)	Сумма до корректировок и	Сумма корректировок и	Сумма после корректировок и	
1	Прочие доходы за 2024 (стр 2340)	18 002	213 921	231 923	Корректировка в связи со списанием кредиторской задолженности по ликвидированном у контрагенту
2	Прибыль (убыток) до налогообложения за 2024 (стр 2300)	(149 267)	213 921	64 654	
3	Налог на прибыль (стр 2410)	47 566	- 44 262	3 304	
4	Текущий налог на прибыль (стр 2411)	0	- 8273	- 8273	
5	Отложенный налог на прибыль (стр 2412)	47 566	- 35 989	11 577	
6	Чистая прибыль (убыток) (стр 2400)	(101 701)	169 659	67 958	

Таблица 32

Корректировка показателей Отчета об изменениях капитала за 2024 год (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя баланса	За январь-декабрь 2024 года			примечание
	(код строки)	Сумма до корректировок и	Сумма корректировок и	Сумма после корректировок и	
1	Увеличение капитала всего за 2024 г. (стр. 3310)	0	67 958	67 958	
2	Уменьшение капитала всего за 2024 г. (стр. 3320)	-101701	101701	0	
3	Величина капитала на 31.12.2024 г. (стр. 3300)	(621520)	169 659	(451 860)	

В отчетности Общества за 2024 г. отражены также корректировки вступительных остатков за предыдущие периоды в связи с переводом краткосрочных вложений в долгосрочные.

Таблица 33

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		Текущей	Предыдущей		
Финансовые вложения (долгосрочные)					
На 31.12.2023	1170	87 829	0	87 829	Краткосрочные финансовые вложения переведены в долгосрочные
На 31.12.2022	1170	88 397	30	88 367	Краткосрочные финансовые вложения переведены в долгосрочные
Итого по разделу I на 31.12.2023 г.	1100	611 768	523 939	87 829	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса
Итого по разделу I на 31.12.2022 г.	1100	555 864	467 497	88 367	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса
Финансовые вложения (краткосрочные)					
На 31.12.2023	1240	0	89 519	- 89 519	Краткосрочные финансовые вложения переведены в долгосрочные, и корректировка ошибочно отраженных депозитов
На 31.12.2022	1240	0	89 667	- 89 667	Краткосрочные финансовые вложения переведены в долгосрочные, и корректировка ошибочно отраженных депозитов
Денежные средства и денежные эквиваленты					
На 31.12.2023	1250	1 698	1 690	1 690	Отражены денежные эквиваленты
На 31.12.2022	1250	4 988	3 688	1 300	Отражены денежные эквиваленты
Итого по разделу II на 31.12.2023	1200	293 936	381 764	- 87 828	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса
Итого по разделу II на 31.12.2022	1200	480 046	568 413	-88 367	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса

Таблица 34

Изменение показателей Отчета о движении денежных средств за период,

предшествующий отчетному (тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	Предыдущей		
Прочие поступления от текущих операций за 2024	4119	22 553	24 243	- 1 690	Корректировка ошибочно отраженных денежных эквивалентов
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (2023)	4450	4 988	3 688	1 300	Отражены денежные эквиваленты
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (2024)	4450	1 698	8	1 690	Отражены денежные эквиваленты
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (2023 г.)	4500	1 698	8	1 690	Отражены денежные эквиваленты

Изменения представлены ретроспективно.

9.5 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

9.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

10. Прочие пояснения

В 2023-2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2023-2024 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

В 2023 году Общество выступало в качестве ответчика:

ОТВЕТЧИК	ИСТЕЦ	СУД/№ ДЕЛА	ПРЕДМЕТ СПОРА	СУММА ТРЕБОВАНИЙ	РЕЗУЛЬТАТ РАССМОТРЕНИЯ
ПЕРВАЯ ИНСТАНЦИЯ АРБИТРАЖНЫЕ СУДЫ					
ООО "СтройПроИнж"	Администрация города Долгопрудный	АСМО № А41-90336/2023	о взыскании неустойки по договору аренды земельного участка от 05.11.2001 № МО-42-382Д за период с 3 квартал 2021 по 4 квартал 2022	Сумма исковых требований 89 674,01 руб.	Требования, указанные в исковом заявлении Ответчиком погашены. В АС МО направлено п/п об оплате долга.

Величина чистых активов на 31.12.2024 года составила отрицательную величину - 451 840 тыс. руб., на 31.12.2023 – 519 798 тыс руб., на 31.12.2022 г. – 215 797 тыс руб.

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, Общество постепенно начинает преодолевать финансовый спад предшествующих лет и корректировать показатели результативности в сторону увеличения. По итогам 2024 года Общество получило прибыль в сумме 67 958 тыс рублей, в 2023 году был получен убыток - 320 809 тыс руб.

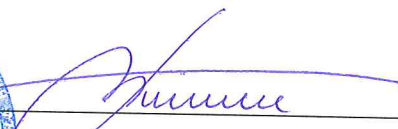
В 2024 году осуществлен запуск нового оборудования (гранитной полировальной линии «Zimek»), что в свою очередь увеличит объём продаж и производительность. В предыдущие годы на предприятии не было подобного оборудования, эта востребованная на рынке услуга заводом практически не оказывалась. В дополнение к линии планируется запуск автоматического многофункционального станка GL5.

Отдельный Проект Линия по производству строительных изделий (бордюров, тротуарной плитки) из отходов производства камня. В 2024г введено в эксплуатацию производство дорожных бордюров и брусчатки. За счет использования отходов производства камня себестоимость продукции будет ниже, чем у продукции с покупным сырьем, что увеличит маржинальную прибыль.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Генеральный директор
ООО «УК «АСТРУМ ПРОМ»
-единоличного исполнительного органа
ООО «МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ КАМНЯ»




Бережанский Василий Анисимович
(действует на основании Устава и
Договора №06/ДУ/АП
о передачи полномочий
единоличного исполнительного
органа от 17.08.2022г.)